

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

FIX FORUM LIDER SP. Z O.O.

ZA ROK PODATKOWY
KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023R.

Konopnica, grudzień 2024r.

WSTĘP

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana celem realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023r., poz. 2805 z późn. zm.; dalej ustawa o CIT).

I. Informacje ogólne o FIX FORUM LIDER SP. Z O.O.

Fix Forum Lider Sp. z o.o. została powołana aktem notarialnym dnia 20.05.1996 r. w Kancelarii Notarialnej w Warszawie przed Notariuszem Panią Izabelą Miklas.

Postanowieniem z dnia 13.07.2001 Sądu Rejonowego dla M. St. Warszawy, XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego Spółka została wpisana do rejestru KRS pod numerem 0000026800, REGON 011906798, NIP 527-11-13-753

Kapitał Zakładowy Spółki wynosi 5.000.000,00 pln (w całości opłacony). Wg stanu na 31.12.2023 r. struktura udziałowa przedstawia się następująco:

1. P.H.U. Polmozbyt Toruń Holding S.A. z siedzibą w Toruniu, ul. Szosa Bydgoska 82, Polska – 20.000 udziałów co stanowi 20 % w kapitale założycielskim spółki.
2. Towarzystwo Inwestycyjne ODH Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Pl. Europejski 3, Polska – 39.000 udziałów co stanowi 39 % w kapitale założycielskim spółki.
3. Delta Nieruchomości Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, ul. Szosa Bydgoska 82, Polska – 16.500 udziałów co stanowi 16,50 % w kapitale założycielskim spółki.
5. Centylion Alternatywna Spółka Inwestycyjna Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, 02-457 Warszawa, ul. Popularna 70 – 24.500 udziałów co stanowi 24,50 % w kapitale założycielskim spółki.

Adres siedziby Spółki to: Konopnica 164e, 21-030 Motycz.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Przedmiotem działalności Spółki Fix Forum Lider Sp. z o.o. jest sprzedaż samochodów nowych, używanych, sprzedaż części zamiennych, obsługa serwisowa i blacharsko – lakiernicza samochodów a także wsparcie klienta w ramach pośrednictwa ubezpieczeniowego, kredytowego i leasingowego.

Działalność Spółki w 2023 r. prowadzona była w następujących jednostkach organizacyjnych:

- SO – 21 Konopnica 164e, 21-030 Motycz (marka Citroen)
- SO – 22 ul. 1-go Maja 191, 25-655 Kielce (marka Citroen)
- SO – 23 Krasne 7a, 36-007 Krasne (marka Citroen)
- SO – 24 Krasne 7a, 36-007 Krasne (marka Peugeot)
- SO – 25 Konopnica 164e, 21-030 Motycz (marka Ssangyong)

SO – 26 ul. 1-go Maja 191, 25-655 Kielce (marka Ssangyong)
SO – 27 Krasne 7a, 36-007 Krasne (marka Opel)
SO – 28 ul. Mełgiewska 10, 20-209 Lublin (marka Fiat, Fiat Professional, Jeep, Alfa Romeo)
SO – 29 ul. Mełgiewska 10, 20-209 Lublin (marka Opel – serwis)
SO – 2E ul. 1-go Maja 191, 25-655 Kielce (marka Opel - serwis)
SO – 2P ul. 1-go Maja 191, 25-655 Kielce (marka peugeot - serwis)
SO – 2G Konopnica 164e, 21-030 Motycz (marka Opel)

II. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ FIX FORUM LIDER SP. Z O.O.

Strategia podatkowa Fix Forum Lider sp. z o.o. ukierunkowana jest na rzetelną, prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Zakłada ona transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych i dążenie do pełnego ujawnienia właściwym organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa wspiera strategię biznesową oraz odzwierciedla działalność gospodarczą Spółki. Kwestie podatkowe traktowane są przy tym jako zagadnienie odpowiedzialności Spółki. Fix Forum Lider Sp. z o.o. dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W Spółce obowiązują i stosowane są procedury kalkulacji podatków i ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dokonuje transakcji i nie podejmuje żadnych działań, których wyłącznym celem byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych.

Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. Każdorazowo dąży do jego minimalizacji i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej. W przypadku kluczowych decyzji biznesowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców oraz możliwości uzgodnień z organami administracji skarbowej, w szczególności w formie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego. Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Fix Forum Lider Sp. z o.o. podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących wewnątrz i na zewnątrz organizacji. Spółka zakłada, że w najbliższych latach strategia podatkowa nie ulegnie zmianom innym niż będące następstwem zmian legislacyjnych.

III. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2023 R.

1. Informacja o stosowanych przez Fix Forum Lider Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Fix Forum Lider Sp. z o.o. jest świadoma, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań zakresu rozliczeń podatkowych. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego i ograniczenia odpowiedzialności (w szczególności karno-skarbowej), w Spółce zostały wdrożone procedury i mechanizmy ukierunkowane na zapewnienie rzetelności rozliczeń podatkowych uwzględniające strukturę organizacyjną Spółki i specyfikę branży, w której działa oraz podział obowiązków między pracownikami poszczególnych komórek organizacyjnych Spółki. Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki oparte są na przepisach prawa podatkowego oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w zakresie zarządzania podatkami. Stosowane przez Spółkę procedury i procesy pozwalają w szczególności na:

1. prawidłowe i wczesne identyfikowanie potencjalnego ryzyka podatkowego oraz podjęcie odpowiednich działań prewencyjnych w celu jego zminimalizowania,
2. prawidłowe (tj. zgodne z ich treścią i przebiegiem) dokumentowanie i ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie zobowiązań podatkowych i ujmowanie ich w rozliczeniach podatkowych,
3. prawidłowy obieg, kontrolę i zatwierdzanie dokumentów księgowych,
4. weryfikację dostawców towarów i usług w celu wykluczenia możliwości udziału Spółki w transakcjach, które mogą mieć na celu naruszenie przepisów prawa podatkowego lub oszustwo podatkowe,
5. prawidłowe wyliczenie kwot zobowiązań podatkowych i ich terminową zapłatę,
6. prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie wymaganych przepisami prawa zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień i zgłoszeń,
7. prawidłowe, zgodne z treścią i przebiegiem kwalifikowanie zdarzeń gospodarczych i uwzględnianie ich w księgach.

Zarządzanie ryzykiem, w tym ryzykiem podatkowym stanowi część procesów biznesowych Spółki i nieodłączny element świadomego i odpowiedzialnego zarządzania Spółką. Decyzje strategiczne dotyczące Spółki są podejmowane na poziomie Właścicielskim w porozumieniu z Zarządem Spółki po przeprowadzeniu wnikliwej analizy i zgodnie ze strategią biznesową Spółki.

Rozliczenia podatkowe są natomiast dokonywane przez mających odpowiednią wiedzę i kwalifikację pracowników Spółki. Bezpośrednia odpowiedzialność za realizację poszczególnych zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi jest przypisana do pracowników działu księgowości oraz działu Kadr i płac.

W celu określenia szczegółowych zadań pracowników odpowiedzialnych za zadania związane z rozliczeniami podatkowymi Główny Księgowy stale monitoruje zakres realizowanych prac oraz rodzaj wykonywanych obowiązków przez podległych pracowników.

Elementem zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, zapewniających ich prawidłowe wykonanie jest również korzystanie z pomocy zewnętrznych specjalistów z zakresu prawa podatkowego, a w przypadku zagadnień budzących poważne wątpliwości - w szczególności gdy brzmienie przepisów prawa podatkowego jest nie jasne - Spółka dąży do pozyskania oficjalnej wykładni przepisów w trybie i na zasadach określonych stosownymi przepisami.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Fix Forum Lider Sp. z o.o. nie korzystała z żadnej sformalizowanej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a w szczególności nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w dziale IIB Ordynacji podatkowej.

3. Informacja o realizacji przez Fix Forum Lider Sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Wszystkie deklaracje/zeznania podatkowe dotyczące roku 2023 zostały złożone w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Terminowo uregulowane zostało również wynikające z nich zobowiązanie podatkowe. Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2023 ani lat poprzednich i na dzień sporządzenia niniejszej informacji jest w posiadaniu zaświadczenia o braku zaległości podatkowych potwierdzającego ten stan rzeczy, wydanego przez właściwy organ podatkowy. Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowno-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki. W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Fix Forum Lider Sp. z o.o. była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego oraz podatków i opłat lokalnych (podatek od nieruchomości oraz podatek rolny). Pełniła także funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W roku 2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnego uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy w rozumieniu

art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023r., Fix Forum Lider Sp. z o.o. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. kwotę 8.129.880,72 zł.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Fix Forum Lider Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Fix Forum Lider Sp. z o.o. lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacja o złożonych przez Fix Forum Lider Sp. z o.o. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Spółka :

1. nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
2. nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – w zakresie podatku od towarów i usług,
3. nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
4. nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych Fix Forum Lider Sp. z o.o. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku Strona 6 z 7 dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Fix Forum Lider Sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wymienionych powyżej aktach prawnych.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na własnej stronie internetowej Fix Forum Lider Sp. z o.o. pod adresem www.fixforumlider.pl

W imieniu Fix forum Lider Sp. z o.o.

Tomasz Wiejak

Prezes Zarządu