



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**

Carolina Car Company J. Majdecki, M. Olesiński, P. Sójka sp.k.



Carolina Car Company J. Majdecki, M. Olesiński, P. Sójka Spółka komandytowa
Al. Prymasa Tysiąclecia 54, 01-242 Warszawa, T +48 22 492 55 55, info@toyotawola.pl
www.toyotawola.pl
NIP: 527-21-63-405, REGON: 013193196, KRS: 0000977760, nr konta: Bank PKO BP S.A 66 1020 1026 0000 1302 0308 1965



Spis treści

Wykaz skrótów	3
1. Wstęp.....	4
2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.....	5
4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	6
5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą	6
6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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.....	7
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	8
8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.....	8
9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	9



Wykaz skrótów

Carolina Car Company, Spółka

Carolina Car Company J. Majdecki,
M. Olesiński, P. Sójka sp.k.

KAS

Krajowa Administracja Skarbowa

ustawa o CIT

ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.
o podatku dochodowym od osób prawnych

ustawa o VAT

ustawa z dnia 11 marca 2004 r.
o podatku od towarów i usług

ustawa o podatku akcyzowym

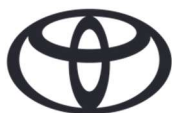
ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r.
o podatku akcyzowym

Ordynacja podatkowa

ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja
podatkowa

**ustawa o rozstrzygnięciu sporów dotyczących
podwójnego opodatkowania oraz
zawieraniu uprzednich porozumień
cenowych**

Ustawa z dnia 16 października 2019 r.
o rozstrzygnięciu sporów dotyczących
podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu
uprzednich porozumień cenowych



1. Wstęp

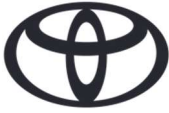
Carolina Car Company jest Autoryzowanym Dealerem Toyota Central Europe Sp. z o.o. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek, konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, sprzedaż części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, pośrednictwo w zawieraniu ubezpieczeń i kredytów na pojazdy samochodowe oraz wynajem i dzierżawa pojazdów.

Spółka powstała w dniu 31 maja 2022r. z przekształcenia Carolina Car Company J. Majdecki, M. Olesiński, P. Sójka Spółka jawna w Carolina Car Company J. Majdecki, M. Olesiński, P. Sójka Spółka komandytowa. Zarejestrowanie Spółki w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiło w dniu 1 lipca 2022r. Spółce nadany został wtedy nowy numer KRS: 0000977760.

Podstawowe dane dotyczące Spółki, aktualne na dzień 31.12.2023 r., zawarto poniżej.

Tabela 1. Podstawowe informacje finansowe dotyczące Carolina Car Company za 2023 rok

Nazwa podmiotu	Carolina Car Company J. Majdecki, M. Olesiński, P. Sójka spółka komandytowa
Adres siedziby	Aleja Prymasa Tysiąclecia 54 01-242 Warszawa
NIP	5272163405
KRS	0000977760
REGON	013193196
Rok podatkowy	Rok kalendarzowy
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	972 407 385,85
Koszty działalności operacyjnej	948 573 194,03
Zysk (strata) ze sprzedaży	23 834 191,82
Pozostałe przychody operacyjne	15 360 946,32
Pozostałe koszty operacyjne	9 926 756,08
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	29 268 382,06
Przychody finansowe	3 498 546,66
Koszty finansowe	10 905 654,07
Zysk (strata) brutto	21 861 274,65
Podatek dochodowy	5 868 923,00



Zysk (strata) netto

15 992 351,65

Właściwe wykonywanie ciążących na Spółce obowiązków podatkowych stanowi jeden z podstawowych obszarów jej odpowiedzialności jako podatnika i płatnika. Celem Carolina Car Company jest również identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Powyższy efekt osiągnięty jest poprzez wykorzystanie procesów, procedur i sposobów postępowania, które wdrożono z zamiarem stworzenia w Spółce środowiska sprzyjającego analizie podatkowej. Przeprowadzanie odpowiedniej analizy podatkowej jest niezwykle istotne, ponieważ ma na celu zapewnienie zgodności prowadzonych rozliczeń z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesną identyfikację i eliminowanie nieprawidłowości.

Ważnym elementem właściwej realizacji funkcji podatkowej jest również to, że do tego rodzaju czynności Spółka angażuje wykwalifikowanych pracowników i specjalistów (np. doradcy podatkowi, biegli rewidenci), którzy zapewniają odpowiednie prowadzenie ewidencji księgowych i bazujących na nich rozliczeń podatkowych.

Carolina Car Company dąży do prowadzenia rozliczeń podatkowych w sposób przede wszystkim bezpieczny i nie jest zainteresowana poszukiwaniem oszczędności podatkowych poprzez jakiegokolwiek optymalizacje podatkowe. Decyzje Spółki są każdorazowo warunkowane kwestiami gospodarczo – ekonomicznymi i posiadają biznesowe uzasadnienie.

2. O informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej za rok 2023 strategii podatkowej i stanowi wykonanie nałożonego na Spółkę obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT.

3. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację

Aby obowiązki podatkowe ustawowo nałożone na Carolina Car Company wykonywane były w sposób rzetelny i terminowy, w Spółce wdrożone zostały procesy i procedury, które regulują ich prawidłowe wypełnianie.

Przedmiotowe procesy i procedury dotyczą:

- obiegu dokumentów;
- przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- zasad postępowania z otrzymanymi dokumentami;
- weryfikacji kontrahentów pod kątem obecności w wykazie podatników VAT;
- zarządzania personelem i wiedzą podatkową;
- sporządzania deklaracji podatkowych;
- właściwego dekretowania w rozliczeniach księgowych określonych transakcji.

Jeśli wymaga tego prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Carolina Car Company reguluje wewnętrzne procesy i zasady postępowania w drodze formalnych procedur, wytycznych, regulaminów itp. Stanowią one dokumenty wewnętrzne Spółki i nie podlegają ujawnieniu i publikacji.



4. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

Zgodnie z Rozdziałem 1 Ordynacji podatkowej Szef KAS może zawrzeć z podatnikiem umowę o współdziałanie, która służy zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

Zgodnie z Rozdziałem 2 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych Szef KAS na wniosek krajowego podmiotu powiązanego wydaje uprzednie porozumienie cenowe, które stanowi decyzję, w której uznaje się, że cena transferowa transakcji kontrolowanej została ustalona na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Celem Carolina Car Company jest utrzymywanie dobrych relacji z organami KAS, co realizowane jest m.in. poprzez terminowe dostarczanie wszelkich wymaganych dokumentów, informacji i wyjaśnień na żądanie organów.

Spółka w 2023 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

5. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

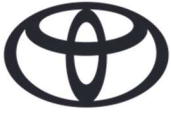
Celem Spółki jest jak najlepsze wywiązywanie się z ciężących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Do priorytetów Carolina Car Company należy zapewnienie, że jej rozliczenia podatkowe prowadzone są **w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.**

Realizowane jest to m.in. poprzez:

- zapewnianie pracownikom dostępu do profesjonalnych portali księgowych oraz programów, stanowiących zbiory prawa, orzecznictwa i piśmiennictwa podatkowego;
- udział osób odpowiedzialnych za prowadzenie rozliczeń Spółki w szkoleniach z zakresu przepisów podatkowych;
- bieżące korzystanie ze wsparcia doradców podatkowych, biegłych rewidentów i innych specjalistów z zakresu rachunkowości i podatków.

W ramach prowadzenia rozliczeń i ewidencji podatkowych podejmowane są następujące działania:

- W Carolina Car Company monitoruje się czynności występujące w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, a także identyfikuje zdarzenia, które mogą powodować powstanie obowiązków podatkowych.
- Za bieżącą ewidencję dokumentów księgowych i podatkowych w systemie księgowym odpowiadają pracownicy działu księgowości, a ich prace nadzoruje kierownik tego działu.
- Do zadań kierownika działu księgowości należy także kalkulowanie wartości zobowiązań podatkowych ciężących na Spółce (np. CIT, VAT) oraz ich uiszczanie w odpowiednim terminie.
- W przypadku wątpliwych kwestii kierownik działu księgowości ma możliwość konsultacji ze specjalnie oddelegowanym pracownikiem Spółki, który wykonuje czynności z zakresu zarządzania sytuacją finansową Carolina Car Company.



- W razie wystąpienia szczególnie skomplikowanych zagadnień podatkowych lub kwestii powtarzalnych/istotnych wartościowo w ramach działalności Carolina Car Company, Spółka współpracuje z doradcami podatkowymi, którzy dysponują wiedzą z zakresu podatków i pomagają Spółce minimalizować ponoszone ryzyko podatkowe.
- W Spółce ponadto na bieżąco dokonuje się analizy występujących zdarzeń gospodarczych z perspektywy przepisów o raportowaniu schematów podatkowych.

Spółka ma świadomość, że mimo dochowania należytej staranności w zakresie prowadzenia rozliczeń podatkowych istnieje ryzyko wystąpienia w nich nieprawidłowości. W związku z tym do celów Carolina Car Company należy również odpowiednio wczesne wykrywanie nieprawidłowości, a następnie ich niezwłoczne usuwanie (w tym regulowanie ewentualnych zaległości podatkowych wraz z należnymi odsetkami).

Po przekształceniu w spółkę komandytową w połowie 2022r. Spółka stała się podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych od drugiej połowy 2022r. oraz obecnie przez cały 2023 rok.

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe w szczególności w zakresie następujących podatków:

- Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) - Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.
- Spółka była płatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) – składała deklaracje i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) - składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami
- Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023r.,
- Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 roku. Składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- Podatek od sprzedaży detalicznej - Spółka była w 2023r. podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej. Składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- Podatek akcyzowy - Spółka była podatnikiem akcyzy w 2023r. Składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

W 2024 r. Carolina Car Company przekazała za 2023r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczącą podatku od czynności cywilnoprawnych.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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

Carolina Car Company w transakcjach gospodarczych przeprowadzanych z podmiotami powiązаныmi stosuje takie warunki, jakie stosowałyby podmioty niepowiązane (tzw. zasady



rynkowe). W przypadku spełnienia przez Spółkę ustawowych przesłanek, Carolina Car Company sporządza odpowiednią dokumentację cen transferowych i wykonuje niezbędne obowiązki raportowe w tym zakresie.

W 2023 roku Spółka zawierała z podmiotami powiązanimi transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023.

Przedmiotowe transakcje obejmowały:

- wynajem wyposażenia medycznego,
- udzielanie pożyczek,
- nabycie usług finansowo-księgowych,
- wykup samochodów z leasingu.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Carolina Car Company nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, które miałyby na celu uzyskanie przez Spółkę korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Wszelkie restrukturyzacje przeprowadzane są w szczególności w oparciu o ekonomiczne i biznesowe przesłanki. Rozliczenia podatkowe dotyczące tego typu działań są natomiast konsultowane z doradcami podatkowymi, co ma zapewnić ich prawidłowe prowadzenie.

Spółka przekształciła się w dniu 31 maja 2022 r. ze spółki jawnej w spółkę komandytową. Zarejestrowanie Carolina Car Company w Krajowym Rejestrze Sądowym – już jako przekształconej spółki komandytowej - nastąpiło w dniu 1 lipca 2022 r.

Oprócz przedmiotowego przekształcenia, w 2022 r. Carolina Car Company nie podjęła innych działań restrukturyzacyjnych¹, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W 2023 roku spółka nie przeprowadziła żadnych procesów restrukturyzacyjnych ani reorganizacyjnych.

Na 2024r. spółka nie planuje żadnych działań restrukturyzacyjnych.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych

Zgodnie z art. 14a Ordynacji podatkowej minister właściwy do spraw finansów publicznych dąży do zapewnienia jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe m.in. poprzez dokonywanie ich interpretacji, z urzędu lub na wniosek (interpretacje ogólne) przy uwzględnieniu orzecznictwa sądów, Trybunału Konstytucyjnego lub Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej.

Jak wskazano w art. 14b Ordynacji podatkowej Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną), która może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych.

Wiążąca informacja stawkowa – zgodnie z art. 42a ustawy o VAT - jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów,

¹ Rozumianych jako łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, a także jako restrukturyzacja zadłużenia.



wewnątrzspółnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Wiążąca informacja stawkowa zawiera opis towaru lub usługi będących przedmiotem WIS, klasyfikację statystyczną oraz stawkę podatku właściwą dla towaru albo usługi.

Wiążąca informacja akcyzowa – zgodnie z art. 7d ustawy o podatku akcyzowym - jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów, która określa klasyfikację wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) albo rodzaj wyrobu akcyzowego przez opis tego wyrobu w takim stopniu szczegółowości, który jest wystarczający do określenia opodatkowania wyrobu akcyzowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów.

Indywidualne interpretacje podatkowe wydawane na wniosek Spółki stanowią narzędzie do rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, które nie mogą zostać usunięte w inny sposób. W Carolina Car Company wdrożono zasady pozyskiwania interpretacji indywidualnych, które usprawniają proces decyzyjny w tym zakresie.

W 2023 roku Spółka nie złożyła **żadnych wniosków o wydanie:**

- **indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,**
- **wiążącej informacji stawkowej,**
- **ogólnej interpretacji podatkowej,**
- **wiążącej informacji akcyzowej.**

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.