

CYGAN AUTO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ z siedzibą w Markach (adres: al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 2B, 05-270 Marki), wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0001143972, REGON: 366146444, NIP: 1251649589 – dalej „Spółką”

(do dnia 16.12.2024 roku CYGAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA z siedzibą w Markach wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000654608, REGON: 366146444, NIP: 1251649589 – dalej „Spółka Komandytowa”)

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 w Spółce - zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Wprowadzenie

Spółka to autoryzowany dealer samochodów marki Toyota. Historia Spółki sięga 1982 roku, a z Toyotą współpracuje od 1992 roku. Obecnie posiada 5 Autoryzowanych Stacji: Toyota Marki, Toyota Warszawa Żerań, Lexus Warszawa Żerań, Toyota Poznań Centrum oraz Toyota Professional Bemowo.

Celem Spółki jest zapewnienie, aby podejmowane przez nią działania były zgodne z przepisami obowiązującymi w Polsce oraz wpisywały się w cele wyznaczone Spółce przez jej wspólników.

W dniu 16.12.2024 roku zostało zarejestrowane przekształcenie spółki Cygan spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa w CYGAN AUTO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W 2023r. Spółka działała w formie spółki komandytowej.

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od sprzedaży detalicznej, podatku akcyzowego, opłaca podatki lokalne. Ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Celem podatkowym jest:

- przestrzeganie obowiązujących przepisów,
- terminowa kalkulacja i zapłata należnych podatków, przesyłanie deklaracji,
- prognozowanie i planowanie gotówkowych płatności podatkowych,
- zapewnienie najbardziej efektywnych rozwiązań pod względem istotności w zarządzaniu podatkiem płaconym przez Spółkę, ale z zachowaniem akceptowanego poziomu ryzyka, i założeniem, że przyjęte rozwiązania nie będą wykorzystywane do celów, które są świadomie niezgodne z intencją przepisów,
- zapewnienie efektywnego wpływu podatkowego na wszelkie transakcje podejmowane przez Spółkę,

- wdrażanie i utrzymywanie kontroli i procedur dotyczących wszystkich podatków, zapewniających płacenie prawidłowej kwoty podatku oraz raportowania zdarzeń zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- działanie proaktywnie w stosunku do spraw podatkowych Spółki, polegające przede wszystkim na śledzeniu zmian w przepisach podatkowych i analizie ich wpływu na rozliczenia.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego oraz ograniczenia odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podatkowy obszar działalności w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

- weryfikacja kontrahenta (czy jest czynnym podatnikiem VAT, czy rachunek bankowy jest wykazany w rejestrze prowadzonym przez Szefa KAS, czy płatność wymaga zastosowania mechanizmu podzielonej płatności) – działania wykonywane są automatycznie w systemie księgowym na poziomie tworzenia kartoteki kontrahenta oraz dodatkowo na poziomie każdej płatności za fakturę;
- wyznaczono osoby w zespole księgowym do sporządzania kalkulacji podatków, deklaracji podatkowych, płatności podatku, wdrożono zasady weryfikacji wykonanych obliczeń;
- Spółka wdrożyła elektroniczny obieg dokumentów oraz wielostopniową procedurę akceptowania wydatków, co zwiększa przejrzystość transakcji i większą ich kontrolowalność;
- pracownicy zespołu księgowego monitorują na bieżąco nowe rodzaje transakcji i weryfikują ewentualne ryzyka podatkowe oraz związane z nimi obowiązki sprawozdawcze. Zarząd Spółki współpracuje z doradcą podatkowym w zakresie nowych zagadnień oraz zmian w przepisach podatkowych mogących mieć istotny wpływ na działalność bieżącą.

Zatwierdzone procedury są bieżąco udostępniane pracownikom poprzez szkolenia oraz drogą elektroniczną.

3. Zarządzanie ryzykiem

Efektywne zarządzanie ryzykiem ma nadrzędne znaczenie dla Spółki i stanowi podstawę jej strategii biznesowej. Apetyt Spółki na ryzyko jest starannie skalibrowaną częścią modelu biznesowego, dostosowaną do celów strategicznych i korporacyjnych. Bieżące podejście Spółki do ryzyka podatkowego opiera się na zasadach należytej staranności i istotności, przy czym Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie podatków.

Ryzyko podatkowe podlega regularnym przeglądom w celu zapewnienia odpowiedniego zarządzania ryzykiem, jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu rachunkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie zidentyfikowania zdarzeń niestandardowych, Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych.

4. Relacje z organami podatkowymi

Spółka jest otwarta na relacje z organami podatkowymi i dokłada należytej staranności aby kontakty przebiegały w pozytywnej atmosferze, w oparciu o wzajemny szacunek. Stosuje politykę przejrzystości.

Celem firmy jest przekazywanie organom podatkowym jednoznacznych i przejrzystych informacji. Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny oraz przywiązuje dużą uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów. W ramach obowiązujących przepisów Spółka w sposób przejrzysty udostępnia tym organom dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z tymi organami w toku kontroli dotyczących podatków.

5. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- 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 oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

2) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami, Spółka prowadzi również sprzedaż na rzecz osób fizycznych, którą ewidencjonuje na kasach fiskalnych.

3) Podatek akcyzowy - Spółka była podatnikiem akcyzy w 2023 r., składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4) Podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

5) Podatek od sprzedaży detalicznej - podatnikami tego podatku są sprzedawcy detaliczni z tytułu zbywania towarów konsumentom. Podstawę opodatkowania stanowi osiągnięta w danym miesiącu nadwyżka przychodów ze sprzedaży detalicznej ponad kwotę 17 mln zł. Przychód ze sprzedaży detalicznej określa się na podstawie wielkości sprzedaży zewidencjonowanej przy użyciu kas rejestrujących.

6) podatek od czynności cywilnoprawnych - spółka w roku 2023 była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych i składała deklaracje PCC-3 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z właściwymi przepisami.

7) Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 roku. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

6. Informacja 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:

Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 2023 roku Spółka zawierała transakcje z podmiotem powiązany - TM AUTO BEATA CYGAN-PRZYGOŃSKA w zakresie usług blacharsko lakierniczych oraz wynajmu budynków biurowych i magazynowych.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

W 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W 2023 r. Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku od sprzedaży detalicznej, tj. czy podstawę opodatkowania podatkiem od sprzedaży detalicznej można pomniejszać o zwrócone zaliczki.

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT:

W analizowanym okresie Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami posiadającymi siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności w tzw. rajach podatkowych.

Spółka nie dokonywała w roku 2023 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.