



Romanowski



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 ROK

**OPRACOWANA ZGODNIE
Z ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

SPIS TREŚCI

I.	Definicje	3
II.	Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	5
III.	Dane identyfikujące podatnika	5
IV.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności	6
1.	Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
2.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
3.	Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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	7
4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	8
5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	9
6.	Informacja o złożonych wnioskach	9
7.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
V.	Publikacja	10

I. Definicje

NAZWA	OPIS
Strategia Podatkowa	Dokument przyjęty w Spółce na podstawie art. 27c ustawy o CIT
Toyota & Lexus Romanowski Podatnik Spółka	Toyota & Lexus Romanowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomiu (do dnia 02.01.2024 r. ASO MR Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Radomiu) ul. Kielecka 68/70, 26 – 600 Radom KRS:0001074084, NIP:9482398938 REGON: 140203186
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst. jedn. Dz.U. z 2023 r., poz. 2760)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz.1852)
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz.1852)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r., poz. 295)
Podmioty powiązane	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT powiązane ze Spółką.

II. Obowiązek wprowadzenia, sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Toyota & Lexus Romanowski Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu 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 CIT.

Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Przedmiotowa informacja została sporządzona za rok podatkowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Z dniem 25 października 2023 r., podjęto uchwałę o przekształceniu Spółki ASO MR Sp. z o.o. Sp.k w Spółkę Toyota & Lexus Romanowski Sp. z o.o. Sp.k. przed notariuszem Robertem Wolańskim w kancelarii notarialnej w Krakowie, repertorium A NR 24451/2023. Wpis przekształcenia w KRS nastąpił w dniu 2 stycznia 2024 r.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa m.in. na podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym (...), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na okoliczność, iż wartość przychodu osiągniętego przez Toyota & Lexus Romanowski Sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu określona w w/w przepisie przekracza wskazany ustawowo próg, Spółka sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

Toyota & Lexus Romanowski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Radomiu (do dnia 02.01.2024 r. ASO MR Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą w Radomiu), ul. Kielecka 68/70, 26 – 600 Radom, KRS:0001074084, NIP:9482398938

REGON: 140203186

III. Dane identyfikujące podatnika

Nazwa:	Toyota & Lexus Romanowski Sp. z o.o.
Siedziba:	Radom

Adres:	ul. Kielecka 68/70, 26-600 Radom
NIP:	9482398938
REGON:	140203186
KRS:	0001074084
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności

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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

Spółka w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała własne, wewnętrzne procedury, w szczególności:

1. procedura raportowania schematów podatkowych;
2. procedura należytej staranności w VAT.

Dodatkowo, w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach pisemnych, w Spółce funkcjonuje szereg dobrych praktyk postępowania w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków fiskalnych.

Przed wszystkim, w strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, m.in. dział księgowości, administracji, sprzedaży, które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez Toyota & Lexus Romanowski z obowiązków podatkowych.

Wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności w osobach należących do ww. działu księgowości, posiada niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa

podatkowego. W tym celu pracownikom realizującym obowiązki fiskalne zapewnione zostały cykliczne szkolenia i udział w webinarium celem aktualizacji oraz rozwoju posiadanej przez nich wiedzy z tego zakresu.

Spółka podejmuje ponadto wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Proces ten obejmuje w szczególności gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podstawy opodatkowania, kalkulację podatku, składanie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości.

Ponadto Zarząd Spółki dokonuje weryfikacji dokumentów kosztowych, poprzez opis otrzymanych faktur/rachunków zarówno miejscowo jak i rodzajowo stanowiący podstawę dla odpowiedniego zaksięgowania poniesionego kosztu w systemie elektronicznym.

Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich prawno-podatkową kwalifikacją. Wykwalifikowany personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

Co więcej, w zależności od potrzeb, Spółka współpracuje i ma możliwość bieżących konsultacji z zewnętrzną Kancelarią prawną specjalizującą się ściśle w dziedzinie prawa podatkowego. Również sami pracownicy działu księgowego systematycznie monitorują zachodzące zmiany w regulacjach prawa podatkowego, czy też praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów.

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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka podejmuje starania mające na celu wyjaśnienie ewentualnych omyłek w przekazywanych informacjach oraz we wszelkich nałożonych obowiązkach podatkowych dostarcza terminowe informacje, deklaracje, zeznania itp.

Spółka w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

W okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka w Roku Podatkowym 2023, tzn. w szczególności:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik);
- podatku akcyzowego
- podatku od nieruchomości.

Według najlepszej wiedzy osób odpowiedzialnych za sporządzenie niemniejszej Strategii Podatkowej, w roku podatkowym obejmującym okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie posiada zaległości podatkowych.

Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę - 372 204 346,51 PLN, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, a ich łączna wartość przekroczyła 5 % sumy bilansowej aktywów tj. kwotę 18 610 217,32 PLN.

Transakcje zawierane w 2023 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie ze schematami i modelami przewidzianymi w procedurze cen transferowych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.

Z dniem 2 stycznia 2024 r., zgodnie z danymi z Krajowego Rejestru Sądowego nastąpiło przekształcenie Spółki ASO MR Sp. z o.o. Sp.k w Spółkę Toyota & Lexus Romanowski Sp. z o.o. Sp.k.. Przekształcenie zostało dokonane na podstawie uchwały nr 3 z dnia 25 października 2023 r. wspólników spółki ASO MR Sp. z o.o. Sp.k z siedzibą w Radomiu sporządzonej w formie aktu notarialnego przed notariuszem Robertem Wolańskim w kancelarii notarialnej w Krakowie, repertorium A NR 24451/2023

6. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka w roku 2023 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej,
- opinii statystycznej przez Główny Urząd Statystyczny,
- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

V. Publikacja

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego, niniejsza informacja w wersji skróconej została zamieszczona w dniu 23 grudnia 2024 na stronie internetowej TOYOTA & LEXUS ROMANOWSKI WWW.TOYOTA-ROMANOWSKI.PL.

Informacja o publikacji realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla TOYOTA & LEXUS ROMANOWSKI.