NAWROT Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy 2023

Spis treści

1. Cel sporządzenia i podstawa prawna 2
2. Dane identyfikacyjne i ogólne informacje o podatniku 2
3. Stosowane procesy i procedury podatkowe 3
3.1 Procesy 3
3.2 Procedury 3
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej 4
5. Realizowane obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej 4
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi 5
7. Działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych – planowane lub podejmowane 5
8. Informacja o złożonych wnioskach do organów podatkowych o wydanie interpretacji 6
9. Rozliczenia podatkowe na terytorium lub z krajami stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 6

1. Cel sporządzenia i podstawa prawna

Niniejszy dokument informujący o realizacji strategii podatkowej za rok 2023 stanowi spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021 poz. 1800, z późn. zm.), zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowe, niezależnie od poziomu osiąganych przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podania do informacji publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Nawrot Sp. z o.o. spełnia warunki podmiotów obowiązanych i w związku z tym sporządza niniejszą informację, która jest wypełnieniem ww. obowiązku.

2. Dane identyfikacyjne i ogólne informacje o podatniku

Dane identyfikacyjne Nawrot Sp. z o.o.
Adres siedziby ul. Wrocławska 33B, 55-095 Długołęka
KRS 0000147157
REGON 931022788
NIP 9110007611
Strona internetowa http://nawrot.pl/

Nawrot Sp. z o.o. powstała zgodnie z umową Spółki potwierdzoną aktem notarialnym z dnia 27 marca 1991 r. Kapitał zakładowy wynosi 1.226.000,00 PLN. Jedynym udziałowcem jest Ken Nawrot, który jednocześnie pełni funkcję Prezesa Zarządu.

Głównym zakresem działalności firmy jest:

- sprzedaż hurtowa i detaliczna samochodów osobowych i furgonetek;
- sprzedaż hurtowa i detaliczna pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli.

Firma Nawrot to autoryzowany dealer marek Renault, Dacia oraz Hyundai, która funkcjonuje na wrocławskim rynku motoryzacyjnym. Jako pierwsza zaproponowała mieszkańcom Wrocławia i okolic ofertę aut francuskiej marki Renault, podpisując umowę koncesyjną w 1993 roku. Z perspektywy rozwijającej się w tamtym czasie gospodarki, powstanie salonu samochodowego, otworzyło dostęp do zaawansowanych technologicznie samochodów, ale także dało możliwość pracy wielu osobom. Przez lata, firma Nawrot ciesząc się zaufaniem klientów, rozwijała swoją działalność, aby rozszerzyć swoją ofertę o kolejne popularne marki aut – w 2005 roku Dacia, a w 2019 roku Hyundai.

Obecnie Nawrot to prężnie działający dealer samochodowy, którego siedziba znajdująca się w Długołęce obejmuje powierzchnię ponad 5 tyś m^2, gdzie poza salonami samochodowymi marek Renault, Dacia oraz Hyundai, znajdują się także: salon samochodów używanych, autoryzowany serwis Renault, Dacia, Hyundai oraz Bosch, jak również serwis karoseryjny (blacharnia i lakiernia) oraz zaplecza magazynowe, socjalne i biurowe. Firma zatrudnia ponad 160 pracowników.

Spółka Nawrot poza popularyzacją swojej oferty handlowej, chętnie angażuje się w lokalne wydarzenia i inicjatywny. Aktywnie uczestniczy w rozwoju miasta, wspierając ważne dla mieszkańców wydarzenia. Wynikiem tej strategii jest nawiązanie współpracy z drużyną piłkarską WKS Śląsk Wrocław, zespołem WTS Sparta Wrocław jako Oficjalny Partner Motoryzacyjny.

3. Stosowane procesy i procedury podatkowe

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT - informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarzadzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1 Procesy

W Spółce proces księgowania i raportowania funkcjonuje w sposób umożliwiający zapewnienie poprawności podatkowej, rejestracyjnej, sprawozdawczej i informacyjnej. W celu kontroli prawidłowości wypełniania obowiązków nakładanych przez przepisy prawa zarząd oraz kadra kierownicza Nawrot Sp. z o.o. :

- wysyła pracowników na szkolenia z zakresu prawa podatkowego w celu w poszerzania lub aktualizacji wiedzy;
- dochowuje należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń;
- weryfikuje swoich kontrahentów oraz partnerów biznesowych;
- podejmuje decyzje ograniczające ryzyko podatkowe.

3.2 Procedury

Wdrożone zostały procedury w zakresie kalkulacji podatków, składania deklaracji, sprawozdań, informacji oraz czynności rejestracyjnych, identyfikacji schematów podatkowych, dokumentowania i ewidencjonowania zakupów oraz korygowania faktur. Spółka jest zobowiązana do dochowania należytej staranności dokonując czynności, których skutkiem są działania mające spełnić obowiązek podatkowy. Spółka spełnia obowiązki stosując się do przyjętych w firmie zasad związanych z kwestiami podatkowymi. Ze względu na częste zmiany przepisów podatkowych pracownicy działu księgowości oraz kadr oprócz cyklicznych szkoleń podatkowych mają zapewniony dostęp do artykułów i wyjaśnień wydawnictwa podatkowego oraz newsletterów podatkowych, co pozwala im na monitorowanie zmian lub zdobycie informacji w sprawie nowych obowiązków.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT - informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawarła z organami Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s-20za Ordynacji podatkowej.

Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi, kierując się zasadą otwartości i transparentności.

5. Realizowane obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT - informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

Spółka podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z należności publicznoprawnych, do których jest obowiązana.
W 2023 roku Spółka:

- była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, z którego rozlicza się na podstawie miesięcznych zaliczek;
- była podatnikiem podatku od towarów i usług;
- była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, z którego rozlicza się na podstawie miesięcznych zaliczek;
- podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatnikiem podatku akcyzowego;
- podatnikiem podatku od nieruchomości i rolnego.

W sytuacjach, w których Spółka była podatnikiem, w prawidłowej wysokości i w odpowiednim terminie wykazywała w deklaracjach podatkowych kwoty podatku oraz dokonywała ich zapłaty, natomiast jeśli Spółka występowała jako płatnik, to w prawidłowej wysokości naliczała, pobierała i w odpowiednich terminach dokonywała ich zapłaty.
W przypadku występowania dodatkowych obowiązków, np. sprawozdawczych lub rejestracyjnych, były one realizowane zgodnie z wytycznymi ustaw podatkowych.
Podczas zidentyfikowania jakichkolwiek nieprawidłowości w złożonych deklaracjach podatkowych, dokonywane były niezbędne korekty.
Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2023 rok.

W 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała działania, które skutkowałyby wystąpieniem schematu podatkowego. W związku z tym w 2023 roku nie wystąpił obowiązek przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Formularz	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	0
MDR-2	0
MDR-3	0
MDR-4	0

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT - informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2023 roku Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje te dotyczyły sprzedaży towarów i materiałów, zakupu towarów i materiałów, sprzedaży usług oraz zakupu usług.

W 2023 roku Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

7. Działania restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych – planowane lub podejmowane

art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT - informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W 2023 roku Spółka nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

8. Informacja o złożonych wnioskach do organów podatkowych o wydanie interpretacji

art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT - informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Rodzaj wniosku	**Liczba złożonych wniosków**
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0
Inne wnioski mające wpływ na rozliczenia podatkowe	0

9. Rozliczenia podatkowe na terytorium lub z krajami stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT - informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Spółka, w 2023 roku, nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ostawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

NAWROT Sp. z o.o.
Prezes Zarządu
Ken Nawrot