

**MOTO-TRUCK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ W 2023 ROKU

KIELCE, 19.12.2024 r.

Spis treści

Wstęp	3
Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.	3
Struktura organizacyjna pionu odpowiedzialnego za realizację strategii podatkowej.....	3
Dobrowolna współpraca z organami KAS.	4
Podatek dochodowy od osób prawnych.....	4
Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	4
Podatek od towarów i usług.....	4
Informacje o schematach podatkowych (MDR)	5
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.	5
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach ochronnych.	5
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	5
Postanowienia końcowe	6

Wstęp

MOTO-TRUCK SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (dalej jako „Spółka”) jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000762878, NIP: 6572942226, REGON: 38209160100000. Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą w jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS w dniu 19.12.2018 r. Jedynym udziałowcem Spółki od początku jej istnienia jest p. Leszek Chmiel. Spółka jest polskim producentem działającym na rynku pojazdów specjalistycznych dla jednostek Państwowej Straży Pożarnej oraz Ochotniczej Straży Pożarnej, dodatkowo wytwarzającym między innymi pompy, działka, maszty, zbiorniki oraz żaluzje.

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 r. strategii podatkowej (dalej jako „strategia”) publikowaną na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „ustawa o CIT”).

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS.

Spółka posiada wewnętrzny dział księgowy zapewniający obsługę proceduralną Spółki w zakresie wszystkich podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem. Stąd też należy mieć na względzie, że realizacja strategii podatkowej MOTO-TRUCK odbywa się w głównej mierze z udziałem jej pracowników.

Struktura organizacyjna pionu odpowiedzialnego za realizację strategii podatkowej.

Zgodnie z przyjętą Księgą Jakości Przedsiębiorstwa MOTO-TRUCK, Spółka posiada następującą strukturę organizacyjną w zakresie osób odpowiedzialnych za wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- I. Pracownicy Księgowości**, odpowiedzialni za rozliczenie zdarzeń gospodarczych,
- II. Główny Księgowy**, odpowiedzialna za nadzór nad procesem rozliczeń,
- III. Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Jakością**, odpowiedzialny za nadzór nad Głównym Księgowym,
- IV. Zarząd Spółki**, odpowiedzialny za formalny nadzór nad prawidłowością realizowania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Każda z wymienionych „linii podatkowego *compliance*” posiada oddzielne obowiązki definiowane przez wewnętrzne procesy i procedury oraz nakładane przez obowiązujące przepisy prawa. Prawidłowe wykonanie tych procesów i procedur zapewnione jest przede wszystkim przez fakt istnienia sformalizowanej pionowej struktury, która pozwala na odpowiednią weryfikację stosowanych rozwiązań i zasad rozliczeń podatkowych.

Spółka nie posiada wdrożonej sformalizowanej procedury rozliczeń podatkowych. Działalność Spółki w tym zakresie opiera się na fachowości i doświadczeniu pracowników oraz weryfikacji ich działań przez Głównego Księgowego i Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością.

Księgowość realizuje więc zwyczajowo przyjęte procedury i procesy pozwalające na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych MOTO-TRUCK.

Dobrowolna współpraca z organami KAS.

Spółka w razie potrzeby realizuje dobrowolną współpracę z organami KAS poprzez kontakt z właściwym urzędem skarbowym lub skorzystanie z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej.

Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka realizuje obowiązki podatkowe w podatku CIT w szczególności poprzez terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych, jak również terminowe opłacanie zaliczek na podatek dochodowy w ciągu roku.

Przychody z innych źródeł przychodu Spółki za 2023 r. wyniosły: **280 mln zł**

Spółka nie uzyskała przychodów z zysków kapitałowych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka wykonuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka (jako płatnik) terminowo obliczała, pobierała i wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT. Przez cały okres 2023 roku Spółka składała deklaracje w formie plików JPK, rozliczając się w okresach miesięcznych. Model sprzedaży Spółki oparty jest o krajowe dostawy towarów i świadczenie usług, transakcje wewnątrzwspólnotowe, transakcje s krajami trzecimi (eksport, import towarów lub usług).

W zakresie relacji podatku VAT należnego do naliczonego, należy wskazać iż przez większość roku przeważa podatek naliczony nad należnym.

Informacje o schematach podatkowych (MDR)

Spółka posiada wdrożoną procedurę MDR polegającą na comiesięcznej weryfikacji przez Księgowość zdarzeń gospodarczych przy użyciu arkusza kalkulacyjnego identyfikującego potencjalne schematy podatkowe.

W 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego uzgodnienia spełniającego kryteria, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej. Tym samym, w 2023 r. nie złożono żadnej informacji o schemacie podatkowym.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

Spółka nie dokonywała w 2023 roku transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, których jednostkowa wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej). Również suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązаныmi (liczonych łącznie dla strony przychodowej i kosztowej oraz wszystkich podmiotów powiązanych) nie przekroczyła 5% sumy bilansowej ustalonej jak powyżej wyżej.

Spółka w roku 2023 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach ochronnych.

Spółka nie była w 2023 roku wnioskodawcą ani podmiotem zainteresowanym w zakresie wniosków ochronnych o wydanie:

- interpretacji ogólnej,
- interpretacji indywidualnej,
- opinii zabezpieczającej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

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

Spółka nie dokonywała w 2023 roku rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie posiadała zakładu, stałego miejsca działalności gospodarczej, oddziału lub innego miejsca generującego obowiązek rozliczeń podatkowych we wskazanych krajach/terytoriach.

Postanowienia końcowe

Niniejsza informacja podlega opublikowaniu na stronie internetowej [www.mototruck.pl] i zatwierdzeniu przez osoby uprawnione do reprezentacji Spółki.