

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok 2023**

SZCZĘŚNIAK POJAZDY SPECJALNE SP. Z O.O.

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania SZCZEŚNIAK Pojazdy Specjalne sp. z o.o., dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych,
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez SZCZEŚNIAK Pojazdy Specjalne sp. z o.o. określa:

- komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi,

- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych,
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- analizę Ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek od środków transportowych.

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt. 3 celów Spółka przygotowała liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w instrukcjach i procedurach podatkowych, regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych w lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

Ponadto, zgodnie z przepisami Ordynacji Podatkowej, Spółka stosowała Procedurę w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR).

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowe składanie wiarygodnych i kompletnych informacji i deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe oraz wyznaczeni pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
- kolegalności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przy udziale co najmniej trzech członków Personelu, zgodnie z wdrożoną w Spółce Polityką Podatkową
- wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby,
- ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego było ono oceniane przez Komórki Finansowe,
- sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki zgłaszali nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również

wątpliwości związanych z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych w celu zapewnienia zgodności postępowania Spółki z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- informacje dotyczące rozliczenia podatku u źródła zgodnie z art. 21 ust. 1 i 22 ust.1 Ustawy o CIT.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego,

stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki, zarówno jako ryzyko jak i szansa, raportowano do przełożonych.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji Strategii

Stosując obowiązujące przepisy podatkowe i wewnętrzne zasady wskazane w pkt. 5.3., w roku 2023 Spółka na bieżąco dokonywała oceny podatkowej zdarzeń gospodarczych i podejmowała decyzje dotyczące ich kwalifikacji.

W zakresie wymaganym uregulowaniami art. 27c Ustawy o CIT, w roku 2023:

- 1) nie składano wniosków o wydanie ogólnych i indywidualnych interpretacji podatkowych;
- 2) nie składano wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych;
- 3) w oparciu o wdrożoną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) zidentyfikowano transakcje wymagających zaraportowania;
- 4) dokonywano transakcje z podmiotem powiązonym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego

zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotem będącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej;

- 5) nie realizowano działań restrukturyzacyjnych polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji aktywów lub ryzyk;
- 6) spółka na bieżąco monitorowała planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka nie zidentyfikowała w 2023 roku takich rozliczeń.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w SZCZĘŚNIAK Pojazdy Specjalne sp. z o.o. zasady i wykonane w roku 2023 działania, wpisują się i wspierają biznesową działalność Spółki.

Uwaga, z jaką Zarząd i pracownicy Spółki podchodzą do obszaru podatkowego pozwala sądzić, iż Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.

PREZES ZARZĄDU

Grzegorz Szczęśniak
dr Grzegorz Szczęśniak

 **SZCZĘŚNIAK**
Pojazdy Specjalne Sp. z o.o.

ul. Bestwińska 105A 43-346 Bielsko-Biała
tel: +48 33 827 3400 fax: +48 33 818 2614
biuro@psszczesniak.pl www.psszczesniak.pl
NIP: 5472099801 REGON: 241073251