

Informacja o realizowanej strategii podatkowej El-Cab Sp. z o.o. za rok podatkowy 2023

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki El-Cab Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ulicy Obornickiej 37, 62-005 Bolechowo-Osiedle, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000046624, posiadającej NIP 7771036583 oraz REGON 060732417 (dalej: „**El-Cab**”, „**Spółka**”). Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja wyposażenia elektrycznego i elektronicznego do pojazdów silnikowych (PKD 29.310.Z).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

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

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

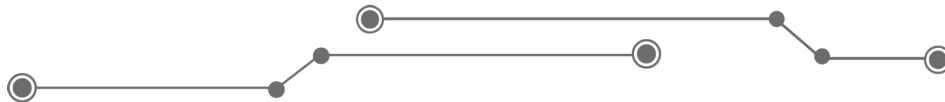
W Spółce funkcjonuje szereg stosowanych procedur, w wersji pisemnych dokumentów wewnętrznych jak również w formie utrwalonych praktyk, których celem jest zapewnienie prawidłowości postępowania oraz zminimalizowanie ryzyka podatkowego.

Pracownicy El-Cab są informowani o obowiązujących procedurach za pomocą narzędzi komunikacji wewnętrznej, w tym wiadomości e-mail. Procedury zamieszczane są w ogólnodostępnej dla pracowników Spółki lokalizacji sieciowej.

Pracownicy El-Cab w roku 2023 uczestniczyli w szkoleniach dotyczących zmian w przepisach podatkowych oraz zamknięcia roku w aspekcie podatkowym i rachunkowym.

W sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady Spółka zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w doradztwie z zakresu prawa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje, wyroki sądów oraz objaśnienia podatkowe. Spółka zapewnia pracownikom księgowości możliwość bezpośredniego kontaktu z zewnętrznym podmiotem zajmującym się doradztwem we wszystkich bieżących sprawach związanych z prawem podatkowym.

Ponadto pracownicy działu księgowości i działu personalnego mają stały dostęp do wybranych pozycji



literatury podatkowej oraz specjalistycznych serwisów podatkowych, w tym newsletterów podatkowych.

El-Cab przywiązuje dużą wagę do działań mających na celu uświadomienie pracowników o znaczeniu prawidłowości rozliczeń podatkowych dla prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, szczególnie gdy podejmowane przez dane osoby zadania mają bezpośredni lub pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe.

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

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

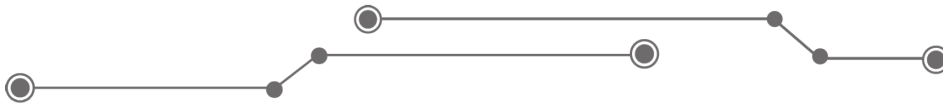
Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma charakteru ujednoliconego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).

2. 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 kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek. Spółka jest podatnikiem, o którym mowa w art. 27b Ustawy CIT, wobec czego informacje o szczegółach rozliczenia są udostępnione publicznie i publikowane w Biuletynie Informacji Publicznej.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi. Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony. Spółka prowadzi działalność w zakresie produkcji, między innymi, wiązek kablowych lub systemów modułowych dla różnych typów pojazdów, urządzeń, szaf sterowniczych oraz modułów i wyposażenia dla pojazdów specjalnych, łodzi, tramwajów, czy autobusów, a także produkcji układów elektronicznych. Większość uzyskiwanych przychodów pochodzi ze sprzedaży produktów. Z kolei większość ponoszonych kosztów to koszty wytworzenia sprzedanych produktów.

W roku podatkowym 2023 Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz przekazania organom podatkowym informacji o cenach transferowych.



W roku podatkowym 2023 Spółka była:

- Podatnikiem oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości.

Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące wybranych podatków.

2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.4. Podatek od towarów i usług

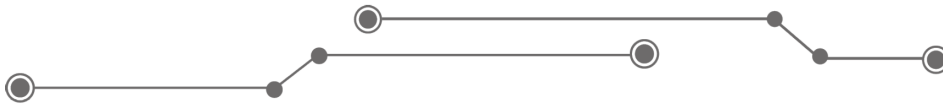
Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług. Spółka co miesiąc składa JPK-V7M.

2.4. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie 1 gminy.

2.5. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym na



podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2 oraz art. 86d § 4 ustawy Ordynacja podatkowa (MDR-1) oraz jedną informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (MDR-3).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka zrealizowała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, jedną transakcję z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w stosunku do jednorodnej transakcji, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcja dotyczyła udziału Spółki w grupowym systemie Cash Pool. Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych sporządzając dokumentację lokalną Local File wraz ze stosownymi analizami oraz złożyła informację o cenach transferowych TPR-C.

3.2. 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 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

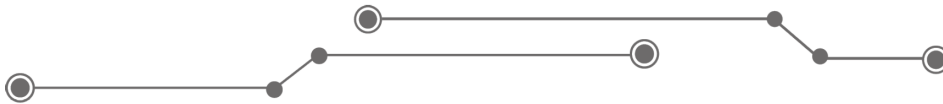
4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimkolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej indywidualnej interpretacji podatkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania indywidualnej interpretacji podatkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.



4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. 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 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: „Ustawa PIT”) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2023 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w wyżej powołanych przepisach.
