



Moto-Profil Sp. z o.o.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK 2023



CZĘŚĆ I - WSTĘP	3
1. Skróty i definicje	3
2. Założenia i cel opracowanego dokumentu	3
3. Ogólne informacje o spółce	4
CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	5
1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS	9
3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	9
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....	10
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	12
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12
CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH	13
1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych	13
2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych.....	13
3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych.....	13
4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych.....	14

CZĘŚĆ I - WSTĘP

1. Skróty i definicje

MP, Spółka	Moto-Profil Sp. z o.o.
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.).
Ustawa akcyzowa	Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.).
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
VAT	Podatek od towarów i usług.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.

2. Założenia i cel opracowanego dokumentu

Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2021 r. polski ustawodawca wprowadził do ustawy CIT nowe wymogi dotyczące sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Zgodnie z zapisami art. 27c ustawy CIT podatkowe grupy kapitałowe oraz spółki, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln EUR są zobligowane posiadać i opublikować dokument opisujący realizowaną strategię podatkową.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować:

- informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- dane o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

- informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- wskazanie planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje o ilości zgłoszonych schematów podatkowych oraz złożonych zapytań o interpretacje i informacje stawkowe organów podatkowych.

Niniejszy dokument opisuje przyjętą przez MP strategię podatkową oraz prezentuje informacje o jej realizacji za rok 2023 i tym samym stanowi wypełnienie obowiązków dokumentacyjnych nałożonych art. 27c ustawy CIT na Spółkę za rok podatkowy 2023. Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.moto-profil.pl.

3. Ogólne informacje o spółce

MP został wpisany do rejestru przedsiębiorców Sądu Rejonowego Katowice VIII Wydział Gospodarczy KRS w roku 2001 (działalność gospodarcza zapoczątkowana została w 1993 r.) Kapitał zakładowy Spółki wynosi 4.006.000 zł. Rok podatkowy Spółki pokrywa się z rokiem kalendarzowym. MP jest importerem i przedstawicielem największych i najbardziej liczących się firm produkujących elementy (komponenty samochodowe) niezbędne do napraw i wymian eksploatacyjnych w samochodach osobowych i dostawczych. Spółka oferuje również wyposażenie warsztatowe i rozwiązania informatyczne dla podmiotów z branży samochodowej. Poprzez sieć ponad 1400 partnerów handlowych (hurtowni) MP dociera do ponad 15.000 warsztatów samochodowych na terenie całej Polski. MP realizuje dostawy komponentów samochodowych do podmiotów polskich (w tym spółek powiązanych), a także do firm z krajów UE (między innymi: Niemcy, Czechy, Słowacja, Węgry, Litwa, Łotwa, Finlandia, Szwecja, Austria, Włochy). Struktura dystrybucyjna Spółki oparta jest na specjalnym systemie logistycznym wspartym najnowocześniejszymi technologiami informatycznymi.

Podstawowe dane dotyczące MP zostały zaprezentowane poniżej:

- *Nazwa podmiotu:* Moto-Profil Sp. z o.o.
- *Siedziba:* ul. Niedźwiedziniec 10, 41-506 Chorzów, Polska
- *KRS:* 0000025700
- *NIP:* 9542022592
- *REGON:* 271218714
- *Strona www:* www.moto-profil.pl

CZĘŚĆ II – INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wszyscy podatnicy są zobowiązani przepisami podatkowymi do właściwego deklarowania i rozliczania danin publicznych, a także do przedkładania organom podatkowym prawidłowo wypełnionych deklaracji podatkowych, informacji podatkowych i danych o realizowanych transakcjach. Mając powyższe na uwadze MP przygotował i wdrożył procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi, ograniczenie ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnienie transparentności działania Spółki. Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizują ryzyko podatkowe i przyczyniają się do wzrostu terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Wszelkie podjęte działania wskazane powyżej są adekwatne do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich i zakładają należytą staranność, odpowiednią uwagę i profesjonalizm w podejściu do tematów podatkowych.

Przyjęte przez MP procedury i procesy w zakresie podatków odnoszą się do trzech głównych obszarów:

- zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- sprawozdawczość i raportowanie podatkowe,
- nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Złożoność procesów gospodarczych, niestabilność i częste zmiany przepisów podatkowych powodują pojawianie się zagrożeń podatkowych dotyczących wykonywanej bieżącej działalności gospodarczej i funkcjonowania w określonej branży. Zarząd MP na bieżąco podejmuje działania mające na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz odpowiednie wykorzystanie szans, jakie daje prawo podatkowe. Strategiczną decyzją Spółki jest przyjęcie, że procesy podatkowe mają procesowo zapewniać wymagany standard dokładności i poprawności informacji, w tym poprzez wykorzystanie narzędzi informatycznych ograniczających ryzyko błędów ludzkich oraz mają zapewnić minimalizację ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych przez odpowiedni dobór i szkolenia kadr podatkowych MP.

W Spółce funkcjonuje następujący podział kompetencji podatkowych:

- zarząd spółki – tworzenie założeń do strategii podatkowej Spółki, ustalenie apetytu na ryzyko podatkowe, ustalenie wpływu przyszłych planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe, ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- dyrektor finansowy – zapewnienie efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie wszystkich podatków, za które odpowiada MP, wdrożenie odpowiednich środków umożliwiających sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności, zapewnienie dostępność opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- główny księgowy, zastępca głównego księgowego – przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT i CIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzyganiu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- personel działu księgowości – księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT i CIT.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe czyli pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, w tym gotowości przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka i uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową, Zarząd MP ustalił go na poziomie niskim. Oznacza to, iż Spółka:

- nie podejmuje działań nakierowanych na agresywne planowanie podatkowe,
- nie realizuje transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- nie angażuje się w wykorzystywanie narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez fiskusa,
- nie współpracuje z firmami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- w relacjach z podmiotami powiązаныmi i niepowiązаныmi kieruje się zasadami ceny rynkowej,
- w zakresie tematów kontrowersyjnych lub różnie interpretowanych szuka profesjonalnego wsparcia (zewnętrzni doradcy podatkowi) lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej,
- w istotnych transakcjach decyzje są podejmowane po oszacowaniu ryzyka podatkowego poszczególnych wariantów zachowań – oznacza to, że jeżeli w ocenie Spółki jest prawdopodobne, że podejście do danej kwestii podatkowej nie będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Spółka rozważa alternatywne scenariusze działania.

Mając na względzie zapewnienie najwyższych standardów zarządzania ryzykiem podatkowym Zarząd MP podpisał w kwietniu 2020 r. umowę o bieżące wsparcie podatkowe z zewnętrznym doradcą podatkowym. W trakcie 2023 r. współpraca ze wspomnianym doradcą dotyczyła:

- stosowania przepisów prawa podatkowego w zakresie rutynowej działalności i codziennych operacji MP,
- specyficznych, jednorazowych transakcji zrealizowanych przez Spółkę, w których mogła wystąpić niepewność dotycząca oceny prawnej charakteru transakcji na gruncie prawa podatkowego lub niepewność powstająca z istnienia rozbieżnych w swojej ocenie wyroków sądowych,
- kwestii prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z przygotowaniem i wysyłką deklaracji podatkowych, dokonywaniem płatności podatków oraz wypełnianiem wszelkich ustawowych obowiązków podatkowych,
- obszaru cen transferowych (obowiązki dokumentacyjne),
- regulacji podatkowych dotyczących KSeF,
- podatkowych aspektów działań marketingowych prowadzonych przez Spółkę,
- analizy wpływu zmian regulacji podatkowych na działalność MP.

Sprawozdawczość i raportowanie podatkowe

W ramach swojej bieżącej aktywności biznesowej Spółka przygotowuje cyklicznie i regularnie następujące deklaracje i informacje podatkowe: JPK_V7M, VAT-UE, CIT-8, CIT-ST, TPR-C, PIT-4, PIT-11. W zależności od powstałych okoliczności i wykonywanych konkretnych transakcji okresowo MP przygotowuje także między innymi: ORD-U, IFT-2R, CIT-10Z, PIT-8C, PIT-8AR, PCC-3).

Zgodnie z przyjętymi przez Zarząd MP założeniami, przygotowanie kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest procesem maksymalnie sformalizowanym i zautomatyzowanym – dane wejściowe są opracowywane przez pracowników działu księgowego, następnie są one weryfikowane przez wyznaczonego pracownika odpowiedzialnego za podatki, w dalszej kolejności z wykorzystywaniem programów IT klasy ERP przygotowywane są wyliczenia podatkowe i generowane są deklaracje i raporty podatkowe. Przed wysyłką do organów podatkowych przygotowany materiał podlega uzgodnieniu z dyrektorem finansowym, ostatnim etapem jest archiwizacja złożonych deklaracji, informacji i raportów podatkowych na okres zgodny z obowiązującymi przepisami.

W wypełnianiu bieżących raportowych obowiązków podatkowych, przygotowywaniu deklaracji i kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz gromadzeniu dokumentacji podatkowej, pracownikom MP pomagają posiadane, spisane procedury („Należyta staranność – podatek u źródła”, „Zasady

na należytej staranności VAT”, „Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych - MDR”, „Procedura AML”, procedury obiegu i akceptacji dokumentów) oraz przyjęte wytyczne (rozliczanie kosztów podatkowych, naliczanie różnic kursowych, zasady naliczania amortyzacji podatkowej, w sprawie wystawiania faktur, dokumentowania i ewidencjonowania zakupów, reguł dotyczących wydatków na cele promocyjno-marketingowe, zasad składania oraz płatności w podatku dochodowym od osób prawnych, VAT, PCC).

Nadzór i kontrola nad tematami podatkowymi

Zarząd MP sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tych tematach blisko z dyrektorem finansowym jako osobą bezpośrednio nadzorującą wypełnianie funkcji podatkowych w Spółce. W ramach MP wypracowano także wytyczne dotyczące reakcji na ryzyko podatkowe mające skutkować zmniejszeniem jego skutków lub ograniczeniem prawdopodobieństwa jego wystąpienia – wskazówki w tym względzie zostały przekazane personelowi księgowemu Spółki, w stosunku do nowozatrudnionych osób zagadnienia te są elementem szkolenia wstępnego. Dyrektor finansowy na bieżąco dokonuje kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego w Spółce i ocenia, jak na poziom tego ryzyka wpływają wykorzystane narzędzia IT i przyjęte procedury. W razie konieczności podejmowane są decyzje o przyjęciu do stosowania nowych narzędzi lub modyfikacji już istniejących – w 2023 r. nie miało to jednak miejsca poza standardowymi systemowymi zmianami przystosowującymi wykorzystywane oprogramowanie IT do zmian przepisów i regulacji podatkowych (np. zmiany w plikach JPK_VAT).

W ramach współpracy z zewnętrznym doradcą podatkowym MP na bieżąco konsultuje prawidłowość swoich rozliczeń podatkowych i weryfikuje poprawność wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych, personel MP, który zaangażowany jest w przygotowywanie danych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczy przynajmniej raz w roku w szkoleniu podatkowym prowadzonym przez podmiot zewnętrzny – na szkoleniu omawiane są bieżące zmiany przepisów podatkowych oraz rozpatrywane są najbardziej złożone kwestie z praktyki Spółki w ostatnim okresie sprawozdawczym. Plan szkoleń przewiduje również wykorzystywanie webinarów organizowanych przez firmy doradcze w zakresie informacji o nowych regulacjach podatkowych i nowych obowiązkach nakładanych na podatników.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z KAS

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej MP wypełnia rzetelnie wszystkie obowiązki podatkowe nałożone przepisami na podatników. W przypadku pojawiających się wątpliwości co do dokumentów czy dokonywanych rozliczeń podatkowych pracownicy MP starają się uzgodnić prawidłowe traktowanie podatkowe określonych zdarzeń gospodarczych, co w niektórych przypadkach przekłada się także na kontakty z przedstawicielami władz skarbowych poszczególnych urzędów i organów.

W 2023 r. MP nie uczestniczył jednak w dobrowolnych formach współpracy z KAS jakie są przewidziane przepisami, chociażby w zakresie rozwiązań dotyczących eliminowania podwójnego opodatkowania przychodów, uprzednich porozumień cenowych czy Programu Współdziałania. Spółka nie wyklucza jednak w przyszłości korzystania ze wspomnianych opcji jeśli zaistniałe w MP okoliczności skłonią Zarząd Spółki do podjęcia takich kroków.

3. Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

MP jako spółka kapitałowa jest podatnikiem CIT, Spółka jest również zarejestrowanym czynnym podatnikiem VAT – w zakresie tych dwóch obszarów podatkowych występują po stronie MP podstawowe obowiązki podatkowe na terytorium Polski. Spółka jest także pracodawcą dla 1.230 osób (stan na 31 grudnia 2023 r.) i w tym względzie realizuje obowiązki płatnika PIT i ZUS. Spółka uiszcza także odpowiednie podatki lokalne.

CIT

Za 2023 r. MP przygotował sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat został opracowany w wariantcie porównawczym. Rok podatkowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Spółka za rok 2023 zrealizowała zysk podatkowy i zapłaciła CIT w wysokości 5.024.048 PLN (wartość po ostatniej złożonej korekcie CIT8) z zastosowaniem 19% stopy podatkowej. W trakcie roku podatkowego Spółka wpłacała zaliczki uproszczone CIT zgodnie z zapisami art. 25 ust. 6 ustawy CIT. W roku 2023 Spółka nie korzystała z ulg i odliczeń podatkowych, z wyłączeniem ulgi B+R. Za rok 2023 zasadniczo wszystkie wpłaty podatkowe dotyczące CIT uregulowane były terminowo i po stronie Spółki nie wystąpiły z tego tytułu karne odsetki., złożone została natomiast korekty rocznego CIT-8 za lata 2019-2022 skutkujące powstaniem odsetek karnych, które zostały zapłacone. Podstawowe dane o zrealizowanych przychodach i zapłaconym podatku CIT podsumowuje poniższa tabela.

L.p.	OPIS	KWOTY (PLN)
1.	Przychody z zysków kapitałowych	0
2.	Przychody inne niż z zysków kapitałowych	2.415.313.371
3.	Koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych	0
4.	Koszty uzyskania przychodów innych niż z zysków kapitałowych	2.382.666.325
5.	Dochód podatkowy	32.647.045
6.	Zmniejszenia podstawy opodatkowania	(6.204.686)
7.	Zapłacony CIT	5.024.048

VAT

MP realizuje dostawy towarów i świadczenie usług opodatkowane VAT na terytorium Polski, realizuje także sprzedaż zagraniczną (WDT, eksport). Spółka dokonuje, głównie lokalnie, zakupów związanych ze sprzedażą opodatkowaną z których odlicza podatek naliczony VAT. MP nie ma rejestracji VAT w innych krajach niż Polska. Rozliczenia VAT dokonywane są za okresy miesięczne i co do zasady historycznie w MP w poszczególnych okresach występowała nadwyżka podatku należnego nad naliczonym. Ze względu na stały wzrost sprzedaży zagranicznej opodatkowanej 0% stawką VAT, pozycja Spółki w kontekście rozliczeń VAT zaczęła się zmieniać i od kilku lat po stronie MP częściej zaczęła występować nadwyżka podatku naliczonego nad należnym. Zasadniczo zobowiązanie VAT Spółka uiszczała w roku 2023 terminowo, niewielkie odsetki zostały zapłacone za jeden z okresów oraz w wyniku decyzji celnej (wartości niematerialne).

PIT

Jako płatnik od wypłacanych wynagrodzeń w różnych formach Spółka pobiera i odprowadza do urzędu skarbowego należne zaliczki na PIT. W roku 2023 suma wpłaconych z tego tytułu kwot wyniosła 10.391.5032 PLN. Zasadniczo zaliczki odprowadzane były terminowo (zapłacona niewielkie odsetki karne - wartości niematerialne).

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Na koniec 2023 r. MP był powiązany kapitałowo i osobowo (powiązania w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT) z następującymi aktywnymi biznesowo podmiotami:

- Moto Flota Sp. z o.o.,
- Abak Moto Sp. j.
- Moto Trader Sp. z o.o.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach z dnia 31.01.2023 nastąpiło połączenie Kej Part Sp. z o.o. z Moto-Profil Sp. z o.o. jako spółką przejmującą.

Żadna z transakcji jaką MP zrealizował z podmiotami powiązanymi w 2023 r. nie przekroczyła wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Największą wartościowo transakcją była sprzedaż towarów handlowych na rzecz Abak Moto Sp. j. (wolumen obrotu w 2023 r. wyniósł z tego tytułu 39.616.624 PLN).

Jak stanowi art. 11c ustawy CIT podmioty powiązane są obowiązane ustalać ceny transferowe na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Zgodnie z zapisami art. 11d ustawy CIT ceny transferowe weryfikuje się stosując metodę najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach, wybraną spośród następujących metod:

- porównywalnej ceny niekontrolowanej,
- ceny odprzedaży,
- koszt plus,
- marży transakcyjnej netto,
- podziału zysku.

W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie powyższych metod stosuje się inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach.

Ustalając wynagrodzenie za realizowane z podmiotami powiązanymi transakcje Spółka zawsze kieruje się brzmieniem wspomnianych regulacji podatkowych. Cena transferowa za wykonane świadczenia w 2023 r. zasadniczo bazowała na mechanizmach metody porównywalnej ceny niekontrolowanej (z wykorzystaniem porównania wewnętrznego lub zewnętrznego), rzadziej metody koszt plus. Bazą do ustalenia ceny w transakcji pomiędzy MP i spółkami powiązanymi były rynkowe ceny na dostawy porównywalnych towarów realizowane pomiędzy podmiotami niepowiązanymi (w tym dostawy MP do podmiotów niepowiązanych), czasami koszty realizacji świadczenia. Tak określona baza ulegała następnie modyfikacji mając na względzie wolumen realizowanych i planowanych dostaw, gwarancję i terminowość realizacji dostaw itp.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Ogólna strategia rozwoju Grupy Kapitałowej Moto-Profil, do której należy MP, oparta jest na stałym dynamicznym wzroście obrotów, pozyskiwaniu nowych klientów i zwiększaniu efektywności funkcjonowania poszczególnych jednostek. Spółki grupowe zapewniają swoim klientom kompleksowe dostawy komponentów samochodowych i świadczenia uzupełniające w konkurencyjnej cenie. MP stara się również zwiększać zakres oferowanych klientom świadczeń, dbają także o powiększanie swojego biznesowego potencjału, między innymi przez poszukiwania nowych rynków zbytu.

Tak nakreślona strategia i wizja rozwoju Grupy Kapitałowej Moto-Profil nie zakłada daleko idących zmian restrukturyzacyjnych w przewidywalnym horyzoncie czasu. W 2023 r. pomiędzy MP i spółkami powiązаныmi nie doszło do zmian które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych występujących po stronie MP. W czerwcu 2023 została powołana spółka zależna Moto Trader Sp. z o.o. z siedzibą w Chorzowie, w której MP posiada 100% udziałów.

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

W roku 2023 Spółka realizowała zarówno sprzedaż w ramach transakcji lokalnych (krajowych) jak i sprzedaż na rzecz odbiorców z różnych krajów UE (największe dostawy do Niemiec, Czech i Słowacji), Spółka prowadzi także sprzedaż poza UE ale w 2023 r. procentowy poziom przychodów z tego tytułu był relatywnie niewielki. Spółka nie realizowała sprzedaży towarów i świadczenia usług na rzecz podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (lista krajów wykazana w przepisach wykonawczych do art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz art. 86a par. 10 Ordynacji Podatkowej). MP we wspomnianych krajach nie posiada aktywności biznesowej i nie osiąga tam przychodów i jednocześnie nie dokonuje tam rozliczeń podatkowych. Analogiczna sytuacja dotyczy strony zakupowej – Spółka nie realizuje nabyć towarów i zakupu usług od podmiotów z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

CZĘŚĆ III – INFORMACJE O ILOŚCI ZGŁOSZONYCH SCHEMATÓW PODATKOWYCH ORAZ ZŁOŻONYCH ZAPYTAŃ O INTERPRETACJE I INFORMACJE STAWKOWE ORGANÓW PODATKOWYCH

1. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Na podstawie art. 86b, 86c i 86d Ordynacji Podatkowej odpowiednio promotor, korzystający i wspomagający zobligowani zostali do przekazywania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego. W roku 2023 w MP nie wystąpiły zdarzenia kwalifikujące się do kategorii schematów podatkowych i tym samym po stronie Spółki nie wystąpiły w tym względzie obowiązki raportowe (MP nie pełnił roli promotora i nie występował w charakterze korzystającego i wspomagającego).

2. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

Zgodnie z zapisami art. 14a Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą wnioskować do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w sytuacji gdy zachodzi ryzyko niejednolitego stosowania tych przepisów przez organy podatkowe. W roku 2023 MP nie składał wniosków o wydanie wspomnianych interpretacji ogólnych.

Na podstawie zapisów art. 14b Ordynacji Podatkowej podatnicy mogą także składać do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących ich spraw. Co do zasady w przypadku pojawiających się istotnych wątpliwości podatkowych dotyczących transakcji realizowanych przez MP, spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, w roku 2023 takie sytuacje jednak nie wystąpiły (brak wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych).

3. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji stawkowych

Przepisy art. 42a ustawy VAT umożliwiają podatnikom wnioskowanie o wydanie decyzji w postaci wiążącej informacji stawkowej w sytuacjach gdy pojawiają się wątpliwości co do prawidłowego zaklasyfikowania towaru lub usługi na potrzeby określenia właściwej stawki VAT. W roku 2023 MP nie korzystał z uprawnień przewidzianych przepisami art. 42 a ustawy VAT (brak wniosków o wiążącą informację stawkową).

4. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążących informacji akcyzowych

Stosownie do treści art. 7d ustawy akcyzowej podatnicy mogą wnioskować do organów podatkowych o wydanie wiążącej informacji akcyzowej dotyczącej klasyfikacji wyrobu pod kątem określenia sposobu opodatkowania akcyzą tego wyrobu. W roku 2023 MP nie składał wniosków o wiążącą informację akcyzową.

