

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej
Bodex Sp. z o.o. Sp. k.
rok podatkowy 2022**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	5
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Celem niniejszej informacji jest realizacja przez **Bodex Sp. z o.o. Sp. k.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**ustawa CIT**”).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

II. Informacje ogólne

Bodex Sp. z o.o. Sp. k. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Raławicka 13, 53-149 Wrocław, pod numerem KRS 0000287275, NIP: 8992615274, REGON: 020584847.

Mimo, że siedziba Spółki mieści się we Wrocławiu, to główny zakład produkcyjny Spółki znajduje się w Szczercowie (97-240) przy ul. Tenusa 1. Nadmieniony zakład produkcyjny jest przy tym zarejestrowanym oddziałem Spółki, działającym pod firmą Bodex sp. z o.o. sp.k. Oddział Szczerców.

Spółka prowadzi działalność o profilu produkcyjnym i dystrybucyjnym. Przedmiotem działalności Spółki jest m.in. produkcja nadwozi do pojazdów silnikowych, produkcja przyczep i naczep, a także sprzedaż detaliczna części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli. Głównym przedmiotem działalności Spółki wpisanym w KRS według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest 29.20.Z – produkcja naczep i przyczep oraz sprzedaż części i akcesoriów do pojazdów samochodowych. Wśród oferowanych produktów są m.in. naczepy skrzyniowe, plandekowe, samowyładowcze, podkontenerowe, przyczepy i inne.

Spółka posiada odpowiednie zaplecze magazynowe, które pozwala na terminowe dostawy zamówionych pojazdów oraz ciągłość produkcji. Park maszynowy Spółki wyposażony jest w nowoczesne oprzyrządowanie produkcyjne, które umożliwia realizację nietypowych zleceń. Materiały oraz podzespoły wykorzystane do produkcji pojazdów dostarczane są przez czołowych producentów ze światowego rynku.

Prowadząc działalność gospodarczą Spółka kieruje się zasadą społecznej odpowiedzialności biznesu, co koresponduje z posiadanymi przez Spółkę celami strategicznymi związanymi ze stałym wzrostem jakości oferowanych produktów i usług, dostosowywaniem się do potrzeb klientów, a także budowaniem trwałych i stabilnych relacji z kontrahentami, partnerami biznesowymi i pracownikami.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Osoby odpowiedzialne za zarządzanie Spółką oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Prowadząc działalność gospodarczą, Spółka na bieżąco dostosowuje swoje podejście do zmian w legislacji, zmian w praktyce stosowania prawa (szczególnie w zakresie istotnym z perspektywy prawa podatkowego), a także do wszelkich innych zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji mających znaczenie w kontekście realizowanej przez Spółkę działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1 Osoby zarządzające Spółką sprawują nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokonują akceptacji rozliczeń podatkowych w Spółce;
- 2 Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy przede wszystkim do Głównego Księgowego, który koordynuje prace Działu Księgowości oraz zewnętrznej firmy świadczącej dla Spółki usługi księgowe;
- 3 Pracownicy Działu Księgowości oraz osoby świadczące na rzecz Spółki usługi księgowe z ramienia firmy zewnętrznej, pod nadzorem Głównego Księgowego oraz osób odpowiedzialnych za zarządzanie Spółką, przygotowują wymagane kalkulacje/ewidencje, na bazie których sporządzają odpowiednie deklaracje podatkowe na właściwych formularzach urzędowych, za których terminowe złożenie do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę wynikającego z nich zobowiązania podatkowego odpowiada Główny Księgowy;
- 4 W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa czy też wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji gospodarczych, Główny Księgowy podejmuje działania celem wyjaśnienia zaistniałych wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a w razie dalszych wątpliwości dotyczących

danego zagadnienia Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej;

- 5 Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej lub na zewnętrznych nośnikach danych.

Procesy podatkowe w Spółce są zorganizowane w sposób, który pozwala na terminowe i prawidłowe wypełnianie wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozliczania i zapłaty podatku od towarów i usług;
- rozliczania i zapłaty podatku od środków transportowych;
- rozliczania i zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych.

W Spółce wypracowano metodykę działania mającą na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych, w tym wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów, wystawiania faktur, akceptacji dokumentów i płatności, inwentaryzacji, etc.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W celu zapewnienia należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka w roku podatkowym 2022 podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w szczególności udzielając stosownych odpowiedzi na zapytania skierowane przez organy podatkowe.

Ponadto, mając na uwadze cel przejrzystości i transparentności, Spółka każdorazowo przekazuje organom podatkowym prawdziwe i kompletne informacje. Z uwagi na cel minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka kontaktuje się w drodze właściwych procedur z organami podatkowymi we wszelkich kwestiach podatkowych, które mogą wymagać skonsultowania z organem podatkowym, co pozwala na zredukowanie prawdopodobieństwa wejścia w spór z administracją skarbową. Dodatkowo, Spółka opiera swój kontakt z administracją skarbową na zasadzie wzajemnego zaufania i współpracy, dążąc w pierwszej kolejności do wypracowania wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

W roku podatkowym 2022 nie doszło do zawarcia przez Spółkę z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje wszelkie środki niezbędne dla prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności:

- dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji biznesowych;
- identyfikuje zdarzenia skutkujące powstaniem obowiązków podatkowych lub mogące rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- weryfikuje na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należności podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami (w szczególności na tzw. mikro rachunek podatkowy), traktując je priorytetowo na równi z wynagrodzeniami ze stosunku pracy;
- terminowo składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuja ją przepisy prawa podatkowego, a także w uzasadnionych przypadkach sporządza korekty, aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami;
- terminowo wywiązuje się z obowiązków płatnika w zakresie zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- dochowuje należytej staranności, w zakres której wchodzi m.in.: (i) posiadanie i zbieranie właściwej dokumentacji od kontrahentów; (ii) weryfikacja danych kontrahentów w obszarze podatku od towarów i usług;
- korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych w celu zapewnienia zgodności realizowanych działań z przepisami prawa podatkowego;
- korzysta z usług wyspecjalizowanych agencji celnych oraz przedsiębiorstw spedycyjnych, w celu zapewnienia poprawności i terminowości rozliczeń celnych;
- weryfikuje realizowane transakcje z perspektywy regulacji Ordynacji podatkowej dotyczących kwestii schematów podatkowych (MDR);
- sporządza dokumentację cen transferowych dotyczącą transakcji z podmiotami powiązanymi zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

Wykonując swoje obowiązki dotyczące obciążeń publicznoprawnych Spółka kieruje się nie tylko obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, lecz również przyjętą strategią biznesową oraz wartościami przyjętymi w prowadzonej działalności.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;

- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku od środków transportowych;

Ponadto, w roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W trakcie roku podatkowego 2022 Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **121 817 537,00 PLN**.

Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło **6 090 876,85 PLN**.

W roku 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1	transakcja usługowa	zakup usług	4 podmioty powiązane	rezydenci
7	inna transakcja	korzystanie z wartości niematerialnych i prawnych	1 podmiot powiązany	rezydent
8	transakcja towarowa	zakup towarów	1 podmiot powiązany	rezydent
9	transakcja finansowa	zaciągnięcie pożyczki	1 podmiot powiązany	rezydent
9	transakcja towarowa	sprzedaż towarów	1 podmiot powiązany	rezydent

Szczegóły transakcji z podmiotami powiązanymi są objęte tajemnicą handlową.

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 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności działań takich jak:

- łączenie z innymi spółkami,
- przekształcenie w inną spółkę,
- wniesienie wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału),
- wymiana udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

VIII. Podsumowanie

Przedstawione w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i przeprowadzone w roku podatkowym 2022 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.