

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.
PRZEDSIĘBIORSTWA HANDLOWO - USŁUGOWEGO „PERKOZ”
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ Z SIEDZIBĄ W BRODNICY**

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku wynikającego z 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), w myśl którego podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro są zobowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1.2 Informacje o spółce

Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowe „Perkoz” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej „Perkoz” lub „Spółka”) została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu, Wydział VII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000009684, Spółka posiada numer REGON 870442431 oraz NIP: 8741309686. Siedziba spółki znajduje się w Brodnicy pod adresem ul. Sikorskiego 19A, 87-300 Brodnica.

W 2023 roku kapitał zakładowy spółki nie ulegał zmianie i na dzień 31 grudnia 2023 wynosił 360.000,00 zł. Udziałowcami spółki są wyłącznie osoby fizyczne.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.

Podstawową działalnością spółki jest handel ciągnikami, kombajnami oraz innymi maszynami rolniczymi, a także handel częściami zamiennymi do maszyn rolniczych. Działalność Spółki opiera się głównie na umowie dealerskiej z Case New Holland Polska Sp. z o.o. w Płocku, która dostarcza Spółce szeroki asortyment kombajnów zbożowych, ciągników rolniczych, pras, maszyn uprawowych i innych maszyn rolniczych oraz budowlanych jak również części do maszyn. Zakupy z firmy CNH stanowią około 78% wszystkich dostaw. Spółka jest wyłącznym dystrybutorem w Polsce firmy SEKO, która oferuje między innymi wozy paszowe, przetrucarki i miksery do kompostu. Ponadto w ofercie Spółki znajdują się maszyny uprawowe – siewne marki KVERNELAND i UNIA GROUP, ładowarki samojezdne niemieckiej firmy SCHAFFER, beczkowsy i rozrzutniki obornika duńskiej firmy JOSKIN. W szerokiej gamie produktów znajdują się również maszyny polskich producentów, między innymi: opryskiwacze KRUKOWIAK, przyczepy

METAL-FACH. Ponadto firma świadczy usługi serwisowe oraz naprawy gwarancyjne maszyn i urządzeń rolniczych.

Spółka prowadzi działalność przede wszystkim w stanowiących majątek trwały Spółki budynkach położonych w Brodnicy przy ul. Sikorskiego 19A, w Lichtajnach gdzie spółka prowadzi punkt sprzedaży i gospodarstwo rolne, w Lidzbarku Warmińskim, gdzie również prowadzona jest działalności handlowa. Spółka jest właścicielem ponadto budynku usługowo - handlowego zlokalizowanego w Brodnicy gdzie prowadzony jest sklep Granit oraz zlokalizowana obok nieruchomości przeznaczona na Centrum Maszyn Używanych. Spółka jest także właścicielem gruntów rolnych.

Spółka prowadzi również działalność rolniczą. Obejmuje ona uprawę roślinną oraz hodowlę bydła mięsnego.

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2023 r. wynosiło 82 etatów. Na dzień 31 grudnia 2023 roku zatrudnienie kształtowało się na poziomie 82 osoby pracujących na pełen etat i 4 osoby pracujące na półetatu.

1.3 Cel strategii podatkowej

Celem strategii podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej Spółki, poprzez przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków podatkowych oraz rzetelne płacenie podatków. Strategia podatkowa zapewnia zarządzanie obowiązkami podatkowymi w sposób zgodny z prawem, efektywny i wspierający cele biznesowe Spółki.

Spółka dąży do tego, aby w prawidłowy sposób realizować nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Istotą strategii jest koncentracja na zapewnieniu przez Spółkę bezpieczeństwa podatkowego poprzez prawidłową identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do bezbłędного ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków płaconych przez Perkoz.

Strategia podatkowa Spółki tworzona jest w celu właściwego zarządzanie ryzykiem podatkowym, polegającego na stworzeniu procedur identyfikacji, oceny i minimalizacji ryzyka związanego z obowiązkami podatkowymi Spółki. Zarządzenie ryzykiem podatkowym obejmuje takie elementy jak:

- 1) Identyfikacja ryzyk - poprzez rozpoznanie potencjalnych zagrożeń związanych z nieprzebrzeganiem przepisów podatkowych, błędami w deklaracjach podatkowych, czy nieprawidłowym stosowaniem przepisów do transakcji.

- 2) Ocenę ryzyka - poprzez analizę wpływu zidentyfikowanych ryzyk na działalność Spółki, w tym potencjalnych konsekwencji finansowych i prawnych.
- 3) Minimalizację ryzyka - poprzez wdrożenie odpowiednich procedur i procesów, takich jak stałe monitorowanie zgodności z przepisami podatkowymi, bieżące raportowanie podatkowe, kontrola i weryfikacja faktur VAT czy też weryfikacja kontrahentów

Wprowadzenie strategii podatkowej ma za zadanie także legalne i etyczne ograniczanie zobowiązań podatkowych poprzez wykorzystanie dostępnych ulg, zwolnień oraz optymalizacji struktury.

Ponadto celem strategii jest także pokazanie, że Perkoz jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem.

Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych

2. INFORMACJA O STOSOWANYCH PROCESACH ORAZ PROCEDURACH

Procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stosowane w Spółce mają charakter zarówno pisany jak i niepisany. Procesy i procedury są elementem wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w Spółce.

W Spółce obowiązują następujące procesy gwarantujące dochowanie należytej staranności w realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- bieżąca weryfikacja danych kontrahentów, w tym: występowanie rachunku bankowego na białej liście; rejestrację jako podatnika VAT w Polsce; posiadanie statusu podatnika VAT-UE przez kontrahentów mających siedzibę na terytorium Unii Europejskiej,
- bieżąca weryfikację obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ust. 1 ustawy o VAT,
- kompletowanie dokumentacji dotyczącej transakcji WDT i eksportu, umożliwiającej zastosowanie preferencyjnej stawki VAT,
- merytoryczna, formalna oraz rachunkowa kontrola faktur VAT
- opiniowanie opodatkowania nabycia nieruchomości
- kontrola zgodności JPK VAT z księgami

- weryfikacja poprawności kartotek pracowników
- ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia na dany rok
- weryfikacja wszelkich wypłat dla pracowników pod względem opodatkowania
- badanie umów cywilno-prawnych pod względem podatkowym
- okresowe sprawdzenia danych ilościowych i wartościowych do podatków od nieruchomości
- pozyskiwanie bieżących uchwał w sprawach stawek podatkowych gmin
- stworzenie planu kont w podziale na podatkowe i niepodatkowe
- kontrola merytoryczna zakupów – kwalifikowanie do podatkowych
- weryfikowanie transakcji zakupowych z nierezydentami pod kątem występowania podatku u źródła, w tym: analiza transakcji pod kątem występowania obowiązku podatkowego w zakresie WHT oraz umów o unikaniu podwójnego opodatkowania; gromadzenie dokumentacji, w tym certyfikatów rezydencji i oświadczeń odbiorcy płatności dotyczących okoliczności transakcji i statusu podatkowego odbiorcy,
- pozostałe niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka posiada następujące procedury ustalone na podstawie wewnętrznych uchwał lub zarządzeń:

- regulamin organizacyjny Spółki opracowany i uchwalony w 1997 r.
- politykę rachunkowości wprowadzoną dnia 1 stycznia 2009 r.
- instrukcje inwentaryzacyjne
- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- procedurę rozliczania wewnątrzspółnotowych nabyć towarów
- procedurę bieżącego raportowania podatkowego określającą zasady sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych oraz zaliczek na podatki, do których składania i wplatania zobowiązany jest podmiot, zasady weryfikowania obowiązku sporządzenia i przygotowania dokumentacji podatkowej dla celów cen transferowych,
- procedurę sprzedaży zawierającą m.in. wytyczne dotyczące weryfikowania rzetelności i wiarygodności dostawców spółki, mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego, w tym nieświadomego włączenia spółki w łańcuch dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia VAT.

3. INFORMACJA O DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2023 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. INFORMACJE O REALIZACJI PRZEZ PODMIOT OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP

Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie poniższych podatków:

- **podatek od towarów i usług**

W 2023 r. spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe, w tym w szczególności JPK_V7M, VAT-UE i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- **podatek dochodowy od osób prawnych**

W 2023 r. spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Polski, w związku z czym składała deklaracje oraz informacje podatkowe, a także dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy. Spółka złożyła także informację TPR-C za 2023 r.

- **podatek dochodowy od osób fizycznych**

W 2023 r. spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i składała deklaracje podatkowe PIT-4R, a także dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

- **zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych**

W 2023 r. spółka była płatnikiem z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Polski przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2a ustawy o PIT, w związku z czym spółka składała wymagane przepisami deklaracje oraz informacje podatkowe, a także dokonywała płatności podatku.

- **podatek od nieruchomości**

W 2023 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości, w związku z czym spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku w terminach wynikających z przepisów prawa podatkowego.

- **podatek leśny**

W 2023 r. Spółka była podatnikiem podatku leśnego

- **podatek rolny**

W 2023 r. Spółka była podatnikiem podatku rolnego

- **podatek od środków transportu**

W 2023 r. Spółka była płatnikiem podatku od środków transportowych.

- **podatek akcyzowy**

W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.

- **podatek od czynności cywilnoprawnych**

W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych

- **opłata skarbową**

Spółka realizowała wpłaty z tytułu zobowiązań w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 r.

5. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2023 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. INFORMACJA O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Suma bilansowa spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 168.716.057,73 zł. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 8.435.802,89 zł.

Zarówno w przypadku zastosowania interpretacji przepisu art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT w oparciu o komunikat Ministerstwa Finansów, jak i przy zastosowaniu interpretacji w oparciu o wykładnię celowościową spółka przy sporządzeniu strategii podatkowej nie jest zobowiązana do wykazania jakiejkolwiek transakcji z podmiotem powiązanym (łącznie wartość wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi jak też żadna z

transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym nie przekroczyła ustalonego progu 8.435.802,89 zł mln zł)

Spółka nie ma powiązań z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE MOGĄCE MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ WOBEC FISKUSA

W roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych

8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W roku 2023 Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, jak i wiążącej informacji akcyzowej

9. INFORMACJĘ O DOKONYWANIU ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.