

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Model-Art Spółka z o.o. za rok podatkowy 2021

I. Informacje wstępne

Niniejszy dokument został sporządzony w wykonaniu obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, nałożonego przez art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Sprawozdanie obejmuje rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 stycznia 2021 r. i zakończony dnia 31 grudnia 2021 r.

Dokument obejmuje informacje, których obowiązek podania do publicznej wiadomości został nałożony przepisami prawa, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Podmiot sporządzający sprawozdanie

Model-Art Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ostródzie istnieje od 1999 roku. Przedmiotem działalności spółki jest:

- produkcja modeli i form do produkcji jachtów i wyrobów przemysłowych
- projektowanie łodzi, jachtów i innych konstrukcji z laminatów
- produkcja, remonty sprzedaż łodzi, jachtów i innych wyrobów
- doradztwo techniczne w zakresie technologii i wyceny wyrobów z laminatów.

Od początku swojej działalności Model-Art Sp. z o.o. współpracuje z największymi stoczniami w Polsce i Europie, dla których produkuje modele i formy oraz jest podwykonawcą elementów laminatowych a także gotowych łodzi. W ramach współpracy z klientami spółka wdraża produkcję nowych modeli i typów wyrobów od etapu projektowania, poprzez wykonanie prac modelarskich i form produkcyjnych aż do zatwierdzenia prototypu i produkcji wyrobów gotowych. Spółka oferuje swoim klientom wieloletnie doświadczenie, wysoko wyspecjalizowaną kadrę techniczną oraz jedno z największych i najnowocześniejszych w Polsce 5-osiowe centrum obróbcze CNC.

Łodzie produkowane przez spółkę zdobyły uznanie na rynku skandynawskim, który jest jednym z najlepiej rozwiniętych ze względu na tradycję i zamiłowanie do jachtingu.

Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000084882. Spółka jest podatnikiem podatku VAT czynnym, o numerze NIP 7411895516. Wspólnikami spółki są krajowe osoby fizyczne.

III. Ogólny opis strategii podatkowej realizowanej przez spółkę

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Model-Art Sp. z o.o. dokłada wszelkiej staranności, aby zapłata zobowiązań podatkowych oraz wywiązywanie się z innych obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego następowało w sposób zgodny z przepisami, zarówno co do wysokości deklarowanych kwot zobowiązań podatkowych, jak i terminowości wykonywania obowiązków sprawozdawczych oraz płatności podatków.

Przy podejmowaniu decyzji gospodarczych Spółka kieruje się kryteriami ekonomicznymi i biznesowymi. Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby być uznane za agresywną optymalizację podatkową.

Model-Art Sp. z o.o. określa poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. „apetyt na ryzyko”) jako niski.

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

W celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego w Spółce zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury dotyczące zasad identyfikowania zdarzeń istotnych z punktu widzenia podatkowego oraz ich prawidłowej kwalifikacji podatkowej i ujęcia bilansowego.

Zarząd Spółki sprawuje skuteczny i adekwatny nadzór nad wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych.

Pion finansowo-księgowy Spółki monitoruje zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe stale podnoszą kwalifikacje zawodowe poprzez uczestnictwo w różnych formach szkoleń i warsztatów.

Na podstawie zawartej umowy z zewnętrzną kancelarią pracownicy Spółki mają zapewnione wsparcie merytoryczne i możliwość zasięgnięcia opinii doradców podatkowych oraz specjalistów w zakresie innych dziedzin prawa.

V. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowe

Spółka nie uczestniczy w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Rozdziale I Działu IIb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz nie zawierała porozumień podatkowych, w których mowa w art. 20zb i nast. tej ustawy.

VI. Realizowane obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Model-Art Sp. z o.o. wykonuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z zachowaniem standardów staranności wymaganych od podmiotów profesjonalnych.

Spółka realizuje następujące obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- a) obowiązki podatnika podatku do towarów i usług, regulowane przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.) oraz aktami wykonawczymi do ustawy, a także przepisami prawodawstwa Unii Europejskiej,
- b) obowiązki podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych,
- c) obowiązki podatnika podatków lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości, zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.),
- d) obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.
- e) obowiązki podatnika, nałożone przepisami ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 111 z późn. zm.).

Spółka opłaca w ustawowych terminach i wysokości zobowiązania podatkowe z tytułu podatków i opłat stanowiących dochód budżetu państwa oraz dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Kwoty zobowiązań podatkowych z poszczególnych tytułów podatkowych, zapłacone w roku podatkowych, którego dotyczy sprawozdanie:

miesiąc	VAT	CIT	PIT	nieruchomości Ostróda	nieruchomości Tyrowo
1	-1 759 179,00	151 462,00	190 021,00	20 852,00	33 256,00
2	-1 473 652,00	151 466,00	170 350,00	20 852,00	33 256,00
3	-2 470 479,00	151 466,00	188 956,00	20 852,00	33 256,00
4	-944 185,00	151 466,00	192 927,00	20 852,00	33 256,00
5	-1 236 179,00	151 466,00	212 373,00	20 852,00	33 256,00
6	-660 029,00	151 466,00	212 116,00	20 852,00	33 256,00
7	-1 203 854,00	151 466,00	218 125,00	20 852,00	33 256,00
8	-1 356 507,00	151 466,00	562 720,00	33 277,00	33 256,00
9	-1 487 479,00	151 466,00	205 562,00	33 277,00	33 256,00
10	-2 686 120,00	151 466,00	234 248,00	33 277,00	33 256,00
11	-1 148 974,00	151 466,00	273 698,00	33 786,00	33 256,00
12	-894 986,00	2 177 983,00	301 688,00	33 786,00	33 253,00
Suma:	-17 321 623,00	3 844 105,00	2 962 784,00	313 367,00	399 069,00

VII. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka analizuje dokonywane czynności prawne i inne zdarzenia gospodarcze pod kątem wystąpienia schematu podatkowego.

Za rok podatkowy 2021 spółka jako korzystający przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 zawiadomienie MDR-3 o dokonaniu w danym okresie rozliczeniowym czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskaniu wynikającej z niego korzyści podatkowej.

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zidentyfikowano innych zdarzeń gospodarczych spełniających definicję schematu podatkowego, podlegającego obowiązkowi raportowania przez korzystającego, na podstawie przepisów Rozdziału 11a Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W roku podatkowym 2021 Model-Art Sp. z o.o. otrzymała od promotorów 1 zawiadomienie, o którym mowa w art. 86b § 3 Ordynacji podatkowej, o udostępnionym schemacie podatkowym transgranicznym, w stosunku do którego powstał obowiązek ponownego raportowania przez promotora, związku z art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 28 maja 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o podatku od towarów i usług, ustawy o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami oraz niektórych innych ustaw.

VIII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane są na warunkach rynkowych, tj. warunkach jakie uzgodniłyby między sobą podmioty niezależne.

Model-Art Sp. z o.o. w roku podatkowym 2021 zawierał transakcje z jednym podmiotem, będącym podmiotem powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Suma bilansowa aktywów spółki zgodnie ze sprawozdaniem finansowym za 2021 r. wyniosła 142 093 587,21 zł, zatem próg 5% wartości bilansowej aktywów wyniósł 7 104 679,36 zł. Transakcje spełniające powyższe kryterium zawierane były z jednym podmiotem powiązаныm osobowo.

Wartość transakcji netto zawartych przez spółkę z podmiotem powiązаныm, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, wynosiła w roku podatkowym 2021:

- należności: 50 205 601,54 zł
- zobowiązania: 16 169 623,46 zł.

IX. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Model-Art Sp. z o.o. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość

zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

X. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka nie występowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.)
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

XI. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.