

## **INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 01.01.2021 – 31.12.2021 r.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **1. Wstęp**

Spółka TB Truck & Trailer Serwis Sp. z o.o. (dalej jako Spółka lub TB) wchodzi w skład holenderskiej Grupy TB i jest autoryzowanym dealerem pojazdów marki DAF. Główna siedziba firmy mieści się w Wolicy, 05-830 Nadarzyn. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Polsce. Działalność Spółki koncentruje się głównie na sprzedaży nowych pojazdów marki DAF oraz pojazdów używanych różnych marek, obsłudze i naprawie zabudów, przyczep i naczep, jak również na obsłudze serwisowej pojazdów ciężarowych marki DAF i sprzedaży oryginalnych części DAF oraz części z katalogu TRP/AllMakes.

Kluczowym elementem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest prawidłowa realizacja wszystkich obowiązków wynikających z krajowych przepisów prawa podatkowego – co stanowi dla Spółki istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej. Filozofia Grupy TB zakłada należyte wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków podatkowych i zapobieganie występowaniu jakichkolwiek nieprawidłowości w tym obszarze. Spółka dokłada należytej staranności w celu realizacji tej filozofii, a tym samym w celu prawidłowej realizacji wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych. Zarząd oraz kierownictwo Spółki dochowują należytej staranności, aby zapewnić prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki, jak również kładą nacisk na należyłą weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych. Operacyjna realizacja tych obowiązków opiera się w głównej mierze na wiedzy i kompetencjach personelu działu księgowości i finansów. Ponadto w związku z dynamicznie zmieniającym się prawem i praktyką podatkową w Polsce, Spółka stale współpracuje z kancelariami prawnymi, w tym kancelariami doradztwa podatkowego – aby zapewnić sobie niezbędne wsparcie, zwłaszcza w obszarach wymagających pogłębionej analizy przepisów prawa podatkowego.

Spółka przykłada dużą wagę do pełnej transparentności w obszarze podatkowym. Tym samym, Spółka dąży do dokonywania płatności podatków oraz innych należności o charakterze publiczno-prawnych w faktycznie należnych kwotach, w wyznaczono ustawowo terminach oraz na rzecz właściwych organów administracji państwowej.

Spółka stosuje podejście ostrożnościowe zarówno do realizacji funkcji podatkowych, kształtowania swojej polityki podatkowej, jak i planowania podatkowego. W związku z czym, Spółka podejmuje wyłącznie inicjatywy spełniające wymogi prawne i podatkowe oraz

posiadające realne uzasadnienie na niwie biznesowej, których szczegóły jest w stanie w pełni ujawnić organom podatkowym.

Spółka przykłada dużą wagę do reputacji i wartości marki, dlatego posiada niską tolerancję dla transakcji, które mogłyby potencjalnie szkodzić tym wartościom. W związku z czym, Spółka nie podejmuje działań, które byłyby nieuzasadnione faktycznymi potrzebami strategicznymi i biznesowymi oraz byłyby nakierowane na uzyskanie korzyści podatkowych.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 Spółka stosowała szereg wewnętrznych procesów i procedur – realizowanych w szczególności na poziomie działu księgowości, zapewniających prawidłowe wykonanie obowiązków prawnych nałożonych na Spółkę, w tym obowiązków podatkowych, m.in. w zakresie:

- polityki rachunkowości,
- wewnętrznego obiegu dokumentów – określającą procedurę weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych i wewnętrznych dokumentów źródłowych;
- weryfikacji kontrahentów, w tym zwłaszcza w odniesieniu do nowych kontrahentów oraz okresowej weryfikacji dotychczasowych kontrahentów – obejmującą sprawdzenie kontrahenta w dostępnych rejestrach publicznych, a także żądanie od kontrahentów zagranicznych niezbędnej dokumentacji potwierdzającej istnienie i prowadzenie działalności, rejestracji jako czynnych podatników VAT oraz umieszczenia ich rachunków bankowych na tzw. białej liście podatników,
- weryfikacja transakcji i kontrahentów oraz związanych z nimi dokumentów również pod względem należytego dokumentowania transakcji wewnątrzspółnotowych, wystąpienia obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności
- zapewnienia wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,

Przedstawione powyżej procedury oraz procesy zostały zaimplementowane do stosowania z uwzględnieniem rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Jednocześnie wszystkie zasady działania obowiązujące w Spółce podlegają modyfikacjom w celu ich dostosowania do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz bieżącej praktyce stosowania prawa podatkowego w Polsce i tym samym pozwalają na efektywne oraz prawidłowe realizowanie wszelkich nałożonych na Spółkę obowiązków zwłaszcza w obszarze prawa podatkowego.

## **3. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Wobec braku formalnej definicji „dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej” Spółka rozumie pod tym określeniem formy współpracy

**Wolica**  
Al. Katowicka 40, Wolica  
05-830 Nadarzyn k. Warszawy  
Tel.: +48 22 458 95 55  
Fax: +48 22 458 95 70

**Rzgów**  
ul. Katowicka 121/123  
95-030 Rzgów k. Łodzi  
Tel.: +48 42 209 22 22  
Fax: +48 42 209 22 04

**Wyszków**  
ul. Sienkiewicza 26  
07-200 Wyszków  
Tel.: +48 29 643 09 90  
Fax: +48 29 742 25 38

**Siedlce**  
ul. Budowlana 3  
08-110 Siedlce  
Tel.: +48 25 640 85 10  
Fax: +48 25 640 85 16

**Biała Podlaska**  
Woskrzenie Duże 130  
21-500 Biała Podlaska  
Tel.: +48 83 378 09 90  
Fax: +48 83 378 09 95

określone w Ordynacji podatkowej – takie jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe. W roku podatkowym 01.01.2021 – 30.12.2021 r. Spółka TB Truck & Trailer Serwis Sp. z o.o. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Nie wystąpiła taka potrzeba.

Spółka angażuje się w transparentną oraz pełną współpracę z organami podatkowymi oraz przywiązuje dużą uwagę do kompleksowego i terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów.

#### **4. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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.**

Podobnie jak w poprzednich latach, Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r. zrealizowała na terytorium RP wszelkie obowiązki podatkowe, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy – w szczególności obowiązki Spółki jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od środków transportowych oraz płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2021 roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego (tzw. MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji, w związku z czym nie przekazała przedmiotowej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.**

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała transakcje podmiotami powiązаныmi, z siedzibą w Polsce i w Holandii, których wartość brutto (wraz z podatkiem VAT) nie przekraczała z każdą spółką progu 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki TB Truck & Trailer Serwis za 2021. Transakcje polegały na nabyciu usług najmu nieruchomości od spółki TB Nieruchomości Sp. z o.o. oraz nabyciu wartości niematerialnych i prawnych oraz na nabyciu innych usług i towarów handlowych od spółki Van Tillburg Bastianen, z siedzibą w Holandii.

Spółka ustawowo jest zwolniona z obowiązku przygotowywania lokalnej dokumentacji cen transferowych.

#### **6. Informacje dotyczące planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.**

Spółka TB Truck & Trailer Serwis sp. z o.o. w roku podatkowym 2021 nie podejmowała, ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.**

W roku podatkowym 2021 TB Truck & Trailer Serwis Sp. z o.o. nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

**9. Informacje o złożonych wnioskach dotyczących uzyskania wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków dotyczących uzyskania wiążącej informacji stawkowej.

**10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej**

Spółka TB Truck & Trailer Serwis Sp. z o.o. w 2021 r. nie składała wniosków o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

**11. 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 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**

W roku podatkowym trwającym od 01.01.2021 do dnia 31.12.2021 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.