

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Galeon Sp. z o.o.S.K.

Za okres podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

1. Informacje o Spółce

Galeon Sp. z o.o. Sp.K. z siedzibą w Starogardzie (dalej: „Galeon” lub „Spółka”) powstała w wyniku przeniesienia przedsiębiorstwa Galeon Wiczysław Kobyłko zgodnie z aktem notarialnym z dnia 31 grudnia 2008 sporządzonym w Kancelarii Notarialnej Notariusza Marcina Łaski rep A nr 114/2008 i została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 listopada 2008 pod nr KRS 0000318057.

Organami uprawnionymi do reprezentowania Galeon Sp. z o.o. Sp. K są jej komplementariusze. Obecnie Spółkę reprezentuje każdy komplementariusz samodzielnie. Na dzień 31 grudnia 2022 r. komplementariuszami Spółki byli:

- ▶ Pani Krystyna Kobyłko,
- ▶ Pan Jacek Kobyłko,
- ▶ Galeon Sp. z o.o.

Komandytariuszem Spółki jest Pan Wiczysław Kobyłko.

Zgodnie ze sposobem reprezentacji wskazanym w umowie Spółki Galeon Sp. z o.o., do jej reprezentacji uprawniony jest każdy członek zarządu samodzielnie. Członkami zarządu Galeon Sp. z o.o. są Pan Wiczysław Kobyłko oraz Pan Jacek Kobyłko.

Strukturę organizacyjną Galeon Sp. z o.o. Sp.k. stanowi Załącznik 1 niniejszej Dokumentacji.

1.1 Przedmiot i zakres działalności,

(zgodnie z art. 11o ust. 1 w zw. z art. 11q ust. 1 pkt 1 Ustawy o CIT w zw. z §2 pkt 1 lit. b tiret pierwsze Rozporządzenia dokumentacyjnego).

Głównym obszarem działalności Galeon Sp. z o.o. Sp.k. jest produkcja jachtów oraz łodzi motorowych.

Zgodnie z klasyfikacją PKD, Spółka prowadzi działalność w zakresie:

- ▶ produkcji łodzi wycieczkowych i sportowych (PKD 30.12.Z),
- ▶ naprawy i konserwacji statków i łodzi (PKD 33.15.Z),
- ▶ produkcji sprzętu sportowego (32.30. Z),
- ▶ produkcji pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowanej (32.99.Z),
- ▶ naprawy i konserwacji pozostałego sprzętu i wyposażenia (33.19.Z),
- ▶ sprzedaży hurtowej pozostałych półproduktów (46.76.Z),
- ▶ produkcji pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych (22.29.Z),
- ▶ produkcji pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowanej (25.99.Z),
- ▶ pozostałej działalności rynkowej i rekreacyjnej, gdzie indziej niesklasyfikowanej (93.29.B)

Celem marki Galeon jest oferowanie jachtów o wysokiej funkcjonalności, prawdziwym komforcie, wszechstronności i bezpiecznym sterowaniu. Dzięki różnorodnej gamie produktów marka skierowana jest zarówno dla początkujących, jak i bardziej doświadczonych klientów.

2. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku Galeon dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za okres podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne oraz prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski. W tym zakresie szeroko pojęta polityka podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe.

Galeon posiada świadomość, że obowiązkiem Spółki jest płacenie podatków zgodnie z przepisami ustaw podatkowych. Spółka ma również świadomość, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny oraz społeczny rozwój kraju, jak również jego prawidłowe funkcjonowanie. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- dążeniem do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych Spółki oraz poprawnego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywania wszystkich płatności podatków, w tym: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz obowiązków celnych, i innych,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z odpowiednich systemów i narzędzi informatycznych, które wspomagają w szczególności pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Pracownicy działu finansowo-księgowego Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje oraz wieloletnie doświadczenie zawodowe. W przypadku zapotrzebowania, na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy podatkowej, korzystając z profesjonalnych webinarów oraz różnego rodzaju form szkoleń czy specjalistycznej prasy.

We wskazanym okresie podatkowym, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce w zakresie:

- prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych (tj. umożliwiające deklaratowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości oraz prawidłową realizację obowiązków podatkowych),
- prawidłowego kwalifikowania i ujmowania zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe (m.in. powstawanie zobowiązań lub należności podatkowych), w tym prawidłowe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych;
- prawidłowego ujmowania dla celów podatkowych transakcji sprzedażowych oraz zakupowych,

¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.

- prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w tym prawidłowego składania niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganej bezpośrednio oraz pośrednio przepisami prawa podatkowego,
- postępowania w celu dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT, w tym, w zakresie weryfikacji kontrahentów,
- prawidłowego stosowania obowiązujących stawek podatków,
- przestrzegania polityki rachunkowości i rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, pozwalającego na księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych,
- stosuje Mechanizm Podzielonej Płatności, tam gdzie jest on wymagany,
- realizowanie innych niezbędnych, niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływała na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W okresie podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Wybrane obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

3.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka prawidłowo realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie okresu podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz cła.

3.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Z uwagi na posiadanie przez spółkę nadanego numeru schematu podatkowego numer: MDR121693219 Spółka była w okresie podatkowym objęta informacją o realizowanej strategii podatkowej zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa² (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Nadany schemat podatkowy oraz obowiązek raportowania schematu podatkowego dotyczy czynności korzystania z ulgi B+R. Obowiązek raportowania schematu został zrealizowany w terminie.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej

Spółka jest producentem łodzi motorowych. Spółka prowadzi działalność produkcyjną na terenie Polski i świata. Najważniejsi odbiorcy Spółki (przekraczający 10% udziału w strukturze sprzedaży) ulokowani są w Ameryce Północnej oraz w Europie. Dostawcami materiałów do produkcji łodzi oraz odbiorcami łodzi są głównie podmioty niepowiązane. Jedynym podmiotem powiązany jest Spółka Galeon Sp. z o.o.

² t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.

będąca komplementariuszem Spółki Galeon. W okresie podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³ (dalej: „Ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

W okresie podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

5.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴, w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵, w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

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

W okresie podatkowym 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 o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych⁶,
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów

³ t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.

⁴ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.

⁵ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 864 ze zm.

⁶ t.j. Dz.U. 2019, poz. 600.

⁷ t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1387 ze zm.

stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych⁸, oraz

- obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanego na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej⁹.

⁸ t.j. Dz.U. 2019, poz. 599.

⁹ t.j. M.P. poz. 925.