

Gliwice, dnia 19 grudnia 2023 r.

**MOBASE ELECTRONICS POLAND**  
**SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**  
ul. Antonio Gaudiego 6A  
44-109 Gliwice  
**NIP: 6312536788**  
**KRS: 0000289252**  
**REGON: 24072479800000**

Działając zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku, o podatku dochodowym od osób prawnych, **Mobase Electronics Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**, z siedzibą przy ul. Antonio Gaudiego 6A w Gliwicach (44-109) o NIP: 6312536788 (dalej: „Spółka”) niniejszym udostępnia tzw. „**Strategię podatkową**” za rok 2022.

## Bibliografia:

- Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., Dz.U. Nr 78, poz. 483;

### Prawo unijne i międzynarodowe

- Dyrektywa Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej, Dz. Urz. UE L 347/1 11 grudnia 2006;
- Dyrektywa Rady (UE) 2017/1852 z dnia 10 października 2017 r. w sprawie mechanizmów rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania w Unii Europejskiej, Dz. Urz. UE L 265, s. 1;
- Konwencja wielostronna implementująca środki traktatowego prawa podatkowego mające na celu zapobieganie erozji podstawy opodatkowania i przenoszeniu zysku, sporządzona w Paryżu dnia 24 listopada 2016 r., Dz. U. z 2018 r. poz. 1369, (ang. *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent Base Erosion and Profit Shifting*);
- Komentarz do Modelowej Konwencji OECD w sprawie unikania podwójnego opodatkowania dochodu i kapitału;
- Wytyczne OECD (Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju) w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych z dnia 10 lipca 2017 r., (ang. *OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2017, Committee on Fiscal Affairs, 10 July 2017*);

### Ustawy

- ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587;
- ustawa z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647;
- ustawa z dnia z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570;
- ustawa z dnia z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 170;
- ustawa z dnia z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 70;
- ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542;
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383;
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. kodeks postępowania administracyjnego, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 775;
- ustawa z dnia 10 września 1999 r. – kodeks karny skarbowy, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 654;
- ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 615;
- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120;
- ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, Dz.U. z 2023 r. poz. 948);

### **Rozporządzenia**

- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dz.U. 2018 poz. 2491 ze zm.;
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dz.U. 2018 poz. 2479 ze zm.;

### **Podręczniki**

- „*Podatki i prawo podatkowe*”, Andrzej Gomułowicz, Dominik Mączyński, Wolters Kluwer Polska, 2016;
- „*Prawo podatkowe*”, Redakcja: prof. KUL dr hab. Paweł Smoleń, prof. dr hab. Wanda Wójtowicz, Autorzy: Marcin Burzec, dr hab. Michalina Duda-Hyz, dr hab. Andrzej Gorgol, prof. UZ, dr hab. Beata Kucia-Guścióra, prof. KUL, dr hab. Monika Münnich, dr Piotr Pomorski, C.H. Beck 2021;
- „*Prawo podatkowe*”, Ryszard Mastalski, C.H. Beck 2021;
- „*Prawo podatkowe z kazuami i pytaniami*”, P. Borszowski (red.), Warszawa 2018;

### **Inne źródła**

- Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego wersja 2.0 z czerwca 2020 r., wydane przez Krajową Administrację Skarbową;
- Objaśnienia podatkowe z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie dokumentowania WDT dla celów VAT;
- Objaśnienia podatkowe z 9 kwietnia 2020 r. dot. wykorzystywania samochodu osobowego w prowadzonej działalności - zmiany w podatkach dochodowych od 2019 r.;
- Objaśnienia podatkowe z dnia 6 marca 2020 r. dotyczące sposobu ustalania dochodu zwolnionego z opodatkowania podatkiem dochodowym, osiągniętego z działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji;
- Objaśnienia podatkowe z dnia 20 grudnia 2019 r. wykaz podatników VAT;
- Objaśnienia podatkowe z 23 grudnia 2019 r. w sprawie Mechanizmu Podzielonej Płatności;
- Objaśnienie podatkowe dot. wyboru formy opodatkowania oraz innych uproszczeń dla podatników podatku PIT oraz podatku CIT;
- Objaśnienia podatkowe dot. cen transferowych – techniczne aspekty przygotowywania analiz porównawczych i opisy zgodności.

## Wstęp

Spółka przestrzega zasad demokratycznego państwa prawa, jakim jest Rzeczpospolita Polska, a w tym obowiązek ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, wynikających z ustaw podatkowych.

Spółka dokłada należytej staranności do prawidłowego wyliczenia poszczególnych podatków, składek i innych danin, dba o ich terminowe wpłaty do organów podatkowych oraz prowadzi rzetelną ewidencję księgową i podatkową. Spółka współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi, w celu prowadzenia i weryfikowania rozliczeń podatkowych i ewidencji księgowej.

Spółka zwraca szczególną uwagę na profesjonalizm i etykę osób wchodzących w skład kierownictwa, a od pracowników wymaga odpowiedzialnego i lojalnego postępowania.

Są to działania, mające w ocenie Spółki, możliwie zminimalizować kwestie ewentualnego ryzyka podatkowego i zapewnić wykonywanie wszystkich, ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

Wdrożona strategia podatkowa ma dawać gwarancję, że Spółka ma odpowiednią kontrolę nad swoimi procesami podatkowymi, co zapewnia bieżące identyfikowanie ryzyka oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających poprawne dane.

Wewnętrzne procedury służą efektywnemu zarządzaniu ryzykami podatkowymi, które mogą mieć potencjalnie negatywny wpływ na realizację celów Spółki.

Strategia podatkowa stworzona jest dla efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej w Spółce, która w efekcie zagwarantuje zgodność postępowania Spółki z przepisami podatkowymi.

Stosowana strategia podatkowa jest adekwatna, do wielkości oraz działalności podatnika, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych i zagranicznych transakcji. Adekwatność strategii podatkowej pozwala na zachowanie efektywnej zdolności do ich prawidłowego funkcjonowania.

Strategia podatkowa dostosowana jest do działań i operacji biznesowych podatnika oraz wymogów prawnych w zakresie kwestii podatkowych.

Stosowana strategia podatkowa zapewnia kontrolę przez firmę ryzyka podatkowego i tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych oraz pozwala na udoskonalanie działania podatnika w zakresie funkcji podatkowej i nadzoru nad jej działaniem.

Stosowane przez Spółkę procedury podatkowe służą kontrolowaniu przez podmiot ryzyka podatkowego i produktów tworzonych w wyniku realizacji obowiązków podatkowych oraz gwarantują kontrolę nad procesami podatkowymi podmiotu, zapewniając przy tym bieżące

identyfikowanie ryzyk oraz terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Spółka zakłada, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jego efektywne przeprowadzenie, w tym w zakresie edukacji, szkoleń i opracowania odpowiednich procedur przez firmy zewnętrzne doradcze.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w głównie w zakresie działalności w zakresie produkcji pozostałych części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli (PKD 29, 32, Z), a także w zakresie:

- produkcji komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKD 26),
- produkcji urządzeń elektrycznych (PKD 27),
- produkcji maszyn i urządzeń, gdzie indziej niesklasyfikowanej (PKD 28),
- produkcji pozostałego sprzętu transportowego (PKD 30),
- handlu hurtowego i detalicznego pojazdami samochodowymi; naprawy pojazdów samochodowych (PKD 45),
- handlu hurtowego, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi (PKD 46),
- handlu detalicznego, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi (PKD 47),
- transportu lądowego oraz transportu rurociągowego (PKD 49),
- magazynowania i działalności usługowej wspomagającej transport (PKD 52).

Ze względu na rozmiar i charakter prowadzonej działalności gospodarczej spółka spełnia warunek z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, tzn. jest podatnikiem innym niż podatkowe grupy kapitałowe, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 (w roku podatkowym 2022), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Spółka produkuje części do samochodów takie jak:

- elementy układów zapłonowych (stacyjki, zamki drzwiowe),
- osprzęt elektroniczny paneli drzwiowych,
- przełączniki deski rozdzielczej,
- przełączniki wycieraczek i świateł.

Mottem zarządzania Spółki jest: „*Doskonałość dzięki zwinności zarządzania*”.

Spółka od początku swojego istnienia stawia na jakość produktu finalnego, czego dowodem jest otrzymana w 2016 roku Polska Nagroda Jakości.

Odbiorcami Spółki są duże firmy z branży automotive.

Produkcja Spółki jest skierowana nie tylko na rynek europejski, ale również pozaunijny.



## **1. Procesy oraz procedury wykonywania obowiązków podatkowych**

Strategia podatkowa Spółki za 2022 r. obejmuje następujące procesy oraz procedury:

### **A. Procedura weryfikacji kontrahentów Spółki**

Procedura weryfikacji kontrahentów Spółki była stosowana w 2022 r., jako procedura niepisana. Niemniej jednak, była ona na co dzień stosowana przez pracowników Spółki.

Procedura weryfikacji kontrahentów krajowych i unijnych Spółki, obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Dokumenty zewnętrzne trafiają do działu księgowości.
2. W dziale księgowości pracownik wstępnie weryfikuje wymogi formalne dokumentu.
3. Następnie, pracownik działu księgowości sprawdza kontrahenta na stronie Ministerstwa Finansów, w wyszukiwarce podatników VAT: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka> Jeżeli kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT umieszczonym na stronie Ministerstwa Finansów (<https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>), to uważa się, że kontrahent został zweryfikowany.
4. Jeżeli kontrahent posługuje się zagranicznym numerem identyfikacji podatkowej, to w przypadku posługiwania się europejskim numerem VAT UE, sprawdza się ten nr w elektronicznej bazie „VAT Information Exchange System” [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=pl](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl). Jeżeli kontrahent widnieje w bazie „VAT Information Exchange System” ([https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=pl](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=pl)), to przyjmuje się że został zweryfikowany.
5. Jeżeli kontrahent nie został zweryfikowany – obieg dokumentu księgowego zostaje wstrzymany do czasu ponownej i poprawnej weryfikacji.

## **B. Procedura przyjęcia środków trwałych do ewidencji**

Niżej wymieniona procedura, pomimo jej niespisania w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania.

Spółka korzysta z systemu do księgowania oraz do obiegu dokumentów zewnętrznych SAP.

Procedura obiegu i akceptowania dokumentów, obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Faktura dotycząca środka trwałego zostaje przekazana do działu księgowości.
2. Zakup jest następnie elektronicznie akceptowany zgodnie z matrycą uprawnień: koordynator – kierownik – Prezes.
3. Pracownik księgowości weryfikuje fakturę zgodnie z obowiązującymi przepisami, po czym ustala przewidywany okres użyteczności w działalności.
4. Pracownik księgowości kwalifikuje środek trwały do grup rodzajowych zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych.
5. Przedmioty spełniające warunki zawarte w definicji środka trwałego, lecz o wartości zakupu poniżej 10 000 złotych, stanowią środki trwałe o niskiej wartości czyli wyposażenie.
6. Do zarządzania i ewidencji majątkiem trwałym wykorzystuje się program SAP, który umożliwia:
  - a. generowanie ewidencji środków trwałych według grup,
  - b. nadanie numeru inwentarzowego,
  - c. generowanie planu amortyzacji,
  - d. naliczanie odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.
7. W procesie uczestniczą:
  - a. koordynator,
  - b. specjalista w dziale,
  - c. polski kierownik działu,
  - d. koreański kierownik działu,
  - e. Prezes Zarządu,
  - f. specjalista w dziale księgowym.



### **C. Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności**

Niżej wymieniona procedura, pomimo jej niespisania w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania.

Zgodnie z przepisami ustawy o VAT, Spółka dokonywała płatności z tytułu otrzymanych faktur, w ramach tzn. „*Mechanizmu Podzielonej Płatności*” (dalej: „*MPP*”).

Procedura stosowania mechanizmu podzielonej płatności, obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Pracownik działu księgowości (specjalista) dokonuje weryfikacji faktury:
  - a. weryfikacja wartości faktury: czy wysokość faktury przekracza kwotę 15 000 złotych brutto?
  - b. weryfikacja przedmiotowa: czy przedmiot faktury może zostać zakwalifikowany do Załącznika nr 15 ustawy o VAT?
2. Jeżeli obydwa warunki są spełnione, to pracownik działu księgowości (specjalista) przechodzi do następnego punktu dokonanie płatności z zastosowaniem MPP.
3. W przypadku wątpliwości kwalifikacyjnych, pracownik działu księgowości (specjalista) również rekomenduje zastosowanie MPP.
4. Płatność za pomocą MPP jest wprowadzana do banku przez pracownika działu księgowości (specjalistę), a następnie zostaje przez niego podpisana.
5. Płatność jest akceptowana podpisem i wysyłana przez upoważnionego do zatwierdzania przelewów Koreańskiego Managera.

Jednocześnie w następnym roku podatkowym, Spółka planuje regulować swoje zobowiązania z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, jako standardu Spółki.

#### **D. Procedura akceptacji płatności faktur w formie przelewu**

Niżej wymieniona procedura, pomimo jej niespisania w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania.

Procedura akceptacji płatności podatkowych w formie przelewu, obejmuje następujący schemat postępowania:

1. Pracownik działu księgowości wprowadza zaakceptowane faktury zgodnie z matrycą uprawnień.
2. Zaakceptowane faktury muszą być jednocześnie zaksięgowane w systemie SAP do banku.
3. Pracownik działu księgowości weryfikuje rachunek bankowy zgodnie z danymi zawartymi w tzw. „białej liście” podatników, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT oraz decyduje czy płatność powinna zostać zrealizowana w systemie MPP.
4. Pracownik działu księgowości wprowadza do banku przelew dotyczący zobowiązania podatkowego na podstawie wyliczonej deklaracji, bądź dyspozycji od osoby odpowiedzialnej za kalkulacje podatkowe.
5. Przelew podatkowy zostaje podpisany po raz pierwszy w bankowości elektronicznej przez specjalistę działu księgowego.
6. Pracownik działu księgowości przekazuje informację o wprowadzonym zobowiązaniu podatkowym do banku oraz wymaganym terminie płatności do Koreańskiego Managera.
7. Koreański Manager podpisuje przelew w bankowości elektronicznej po raz drugi oraz dokonuje płatności podatkowej.

### **E. Procedura obiegu i akceptowania dokumentów zewnętrznych i faktur**

Niżej wymieniona procedura, pomimo jej niespisania w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania.

Spółka korzysta z systemu do księgowania SAP oraz do obiegu dokumentów zewnętrznych: GROUPWEAR

Procedura obiegu i akceptowania dokumentów, obejmuje następujący schemat postępowania:

- A.** Dokument jest weryfikowany pod względem merytorycznym i formalnym przez pracownika działu administracji lub pracownika innego działu technicznego.
- B.** Weryfikacja formalna odbywa się pod kątem wymagań faktury określonych w art. 106e ustawy o podatku od towarów i usług.
- C.** Zatwierdzenie merytoryczne dokumentu (Faktura, umowa, zamówienie, oferta etc) odbywa się poprzez sporządzenie i podpisanie elektronicznej akceptacji w systemie GROUPWEAR przez pracownika odpowiedzialnego za koszt, polskiego kierownika działu, koreańskiego managera działu oraz Prezesa Zarządu.

## **F. Procedura naliczania wynagrodzeń i nadgodzin**

Niżej wymieniona procedura, pomimo jej niespisania w formie dokumentu, jest na co dzień stosowana i obejmuje następujący schemat postępowania.

W Spółce funkcjonuje regulamin wynagrodzeń, w którym zawarte są zasady i warunki wynagradzania pracowników.

Nadgodziny pracowników są uzgadniane z bezpośrednim przełożonym danego pracownika (w formie dokumentu roboczego).

Akceptacja dokumentu roboczego dotyczącego nadgodzin musi zostać dokonana przez: Managera lub koreańskiego koordynatora (dyrektora wykonawczego) oraz Prezesa Zarządu.

Dokument roboczy jest następnie dołączany do Karty Czasu Pracy.

## **G. Współpraca z zewnętrznym audytorem**

W ramach tej procedury, Spółka zawarła umowę dotyczącą kwartalnych audytów finansowych, z zewnętrznym audytorem.

Zastosowanie tej procedury ma na celu zapewnienie poprawnego prowadzenia ewidencji, przez wynajęcie profesjonalnego podmiotu do badania audytowego w Spółce.

**H. Współpraca z zewnętrzną kancelarią prawną, w celu zapewnienia prowadzenia działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami prawa**

W ramach tej procedury, Spółka zawarła umowę o świadczenie usług prawnych, z zewnętrzną kancelarią prawną. O ile umowa została zawarta w roku 2021 r., to zgodnie z jej warunkami, współpracę kontynuowano w roku 2022.

Zastosowanie tej procedury ma na celu, zapewnienie przestrzegania przepisów prawa, w prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, przez wynajęcie profesjonalnego podmiotu, wyspecjalizowanego w tym zakresie.

**I. Współpraca z firmą świadczącą usługi doradztwa podatkowego, w celu zapewnienia poprawności rozliczeń i obowiązków podatkowych, wynikających z obowiązków płatnika i podatnika**

W ramach tej procedury, Spółka zawarła umowę o świadczenie usług z zakresu doradztwa podatkowego, z zewnętrznym doradcą podatkowym.

Zastosowanie tej procedury ma na celu, zapewnienie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, przez wynajęcie profesjonalnego podmiotu, wyspecjalizowanego w tym zakresie.

## **2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Strategia podatkowa Spółki za 2022 r. zawiera następujące dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- a. konsultacje poprawności stosowanych rozwiązań podatkowych na infolinii Krajowej Informacji Skarbowej,
- b. zawieranie transakcji z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, w odniesieniu do tzw. „branż szczególnie narażonych na uszczuplenie”, wobec których ustawodawca wprowadził obowiązek stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- c. zawieranie transakcji z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności, w również w sytuacjach, wobec których ustawodawca nie wprowadził obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności.



### **3. Informacje o realizowanych obowiązkach podatkowych**

Spółka stara się na bieżąco realizować swoje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540.

#### 4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Prosimy o informacje, czy w 2022 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Lp.	Kontrahent	Nazwa usługi	Wartość otrzymanych faktur w okresie od 1 grudnia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (netto w PLN)
1	Mobase CO	Zakup licencji oraz wsparcia technicznego	7 643 110,84
2	Mobase Co.	Zakup materiałów	106 143 874,75 PLN
3	Mobase HU	Zakup materiałów	8 302 424,38 PLN
4	Mobase Electronics	Zakup materiałów	14 295 597,61 PLN
5	Mobase Cheonan	Zakup materiałów	21 918 469,19 PLN
6	Mobase CAS	Zakup materiałów	5 432 293,41 PLN

## **5. Informacje o planowanych restrukturyzacjach**

W 2022 r. Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **6. Informacje o złożonych wnioskach o interpretacje podatkowe**

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

W 2022 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

## **7. Brak rozliczeń na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W 2022 r. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

## **8. Ryzyko podatkowe**

Ryzyko podatkowe jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności danej firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży.

Strategia ryzyka podatkowego powinna określać podejście organizacji do ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystania szans, jakie daje prawo podatkowe.

Spółka, w miarę możliwości, minimalizuje ryzyko podatkowe, związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Minimalizowanie ryzyka odbywa się m.in. poprzez:

- przygotowanie i stosowanie procedur oraz procesów wykonywania obowiązków podatkowych,
- podejmowanie działań mających na celu terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych Spółki,
- regularną współpracę z podmiotami zewnętrznymi, w celu zweryfikowania rozliczeń Spółki,
- współpracę z właściwymi organami podatkowymi w celu bieżącej weryfikacji zobowiązań lub ewentualnych zastrzeżeń, co do działalności gospodarczej Spółki,
- nie stosowanie przez Spółkę tzw. „*agresywnej optymalizacji*”,
- terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- stosowanie przez Spółkę mechanizmu podzielonej płatności.

Podsumowując, strategia podatkowa przyjęta przez Spółkę, zakłada minimalizowanie ryzyka podatkowego, przestrzeganie stworzonych procedur i procesów oraz współpracę z podmiotami zewnętrznymi w celu zapewnienia rzetelnych rozliczeń podatkowych.

## **9. Apetyt na ryzyko**

Apetyt na ryzyko (pożądany poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności, z ang. *risk appetite*) – strategia podatkowa powinna opisywać gotowość przedsiębiorstwa do podjęcia ryzyka, w tym gotowość do uwzględniania pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane lub podważone przez administrację skarbową.

Zobowiązania i konsekwencje podatkowe są dokładnie weryfikowane już na poziomie pracowników niższego szczebla.

Przygotowane analizy względem możliwych zobowiązań podatkowych, są następnie przekazywane kadrze menadżerskiej oraz dyrektorom wyższego szczebla, gdzie są ponownie sprawdzane.

Obowiązki lub zobowiązania podatkowe, wymagające szczegółowej wiedzy prawnej i podatkowej, są konsultowane z wyspecjalizowanymi w tym zakresie podmiotami zewnętrznymi, tj. zewnętrznym audytorem oraz z firmą świadczącą usługi doradztwa podatkowego.

Ostatecznie decyzja podejmowana jest przez Prezesa Zarządu.

Obowiązek wynikający z nowelizacji ustawy o CIT, tj. sporządzenie przez Spółkę strategii podatkowej, tak jak w przypadku pozostałych obowiązków podatkowych, jest przez Spółkę traktowany poważnie i odpowiedzialnie.

Spółka rzetelnie i odpowiedzialnie podchodzi do ciążących na niej obowiązkach podatkowych.

Przyjęty model prowadzenia działalności gospodarczej, zakłada wypracowywanie zysku na zasadach wolnego rynku i współpracy gospodarczej z Grupą Mobase Electronics.

Redukowanie kosztów działalności czy też osiągnięcie przychodów przede wszystkim wynikających z unikania lub niewywiązywania się ze zobowiązań podatkowych, jest działaniem nieakceptowanym przez Spółkę oraz osoby nią zarządzające.

## **10. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego**

Ze względu na specyfikę i formę prowadzenia działalności gospodarczej Spółki, odpowiedzialnymi za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami związanymi z prowadzoną działalnością Spółki, w tym ryzykiem podatkowym jest Prezes Zarządu.

Ta osoba analizuje ryzyko podatkowe towarzyszące strategii i działalności Spółki, a także jest odpowiedzialna za ustalenie poziomu tzw. apetytu na ryzyko oraz środki jakie są podejmowane do niwelowania potencjalnego ryzyka podatkowego.

Powyższa osoba zatwierdza plany podatkowe na dany rok podatkowy, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe.

Plany podatkowe na następny rok podatkowy powinny być spójne ze strategią podatkową i polityką podatkową oraz zawierać kalkulację podatku na następny rok podatkowy oraz odroczonego w odniesieniu do wyniku bilansowego wraz z uzasadnieniem.



## **11. Raportowanie**

Z dniem 1 stycznia 2019 r., nowelizacja Ordynacji podatkowej, wprowadziła w dodanym „Rozdziale 11A” obowiązek informowania o schematach podatkowych, w przypadku spełnienia przesłanek wymienionych w tym rozdziale.

W związku z tym obowiązkiem, w 2022 r. Spółka nie spełniła „kryterium głównej korzyści”, „kryterium transgranicznego” ani „kryterium kwalifikowanego korzystającego”, o których mowa w art. 86a §2, w art. 86a §3 oraz w art. 86a §4 Ordynacji podatkowej.

Tym samym, w 2022 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## **12. Składanie deklaracji**

Deklaracje podatkowe sporządzane są przez pracowników działu księgowego Spółki oraz przez pracowników działu Kard i Płac Spółki. Ostatecznie są podpisywane i wysyłane przez Prezesa Zarządu Spółki.

### **13. Strategia płatności zobowiązań podatkowych**

Spółka dokłada należytej staranności, względem przestrzegania obowiązków podatkowych.

W odniesieniu do zobowiązań podatkowych oraz ich płatności, Spółka przede wszystkim dba o ich prawidłowe wyliczenie, a także o ich terminowe spłaty.

W przypadku wątpliwości lub nieprzewidzianych sytuacji, upoważnieni pracownicy Spółki, kontaktują się z działem rachunkowości właściwego organu podatkowego, w celu ustalenia i przypilnowania harmonogramu spłat w powstałych zobowiązaniach podatkowych.

Spółka stara się dokonywać płatności zobowiązań podatkowych w ustawowym terminie lub w zgodzie z ustalonym z organem podatkowym harmonogramem.