

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA OKRES
OD 1 stycznia 2023R. DO 31 GRUDNIA 2023R.**

**SAXDOR SHIPYARD
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Sporządzono: 20 grudnia 2024 r.

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2023 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
Spółka, Saxdor Shipyard	Saxdor Shipyard Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Saxdor FI	Saxdor Yachts Oy z siedzibą w Finlandii
Grupa Saxdor	Grupa obejmująca Spółkę, Saxdor Yachts Oy, oraz inne podmioty powiązane
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361).
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120).

1. Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę i został sporządzony zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Saxdor Shipyard jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.

Z publikacji mogły zostać wyłączone informacje, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego oraz informacje do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. Saxdor Shipyard - podstawowe informacje

Grupa Saxdor zajmuje się działalnością w zakresie produkcji silników oraz łodzi. Produkty Grupy Saxdor są dostępne globalnie. Siedziba Grupy Saxdor mieści się w Helsinkach. Grupa Saxdor zapoczątkowała swoją działalność w 2019 r. i od tego czasu zbudowała w krótkim czasie sieć dealerską na całym świecie. Strategią realizowaną przez Grupę Saxdor jest wprowadzanie na rynek niskobudżetowych oraz średnio budżetowych łodzi motorowych dla klientów poprzez stopniowe poszerzanie gamy modelowej łodzi. Celem Grupy Saxdor jest z kolei zbudowanie silnej marki, a następnie w perspektywie długookresowej generowanie dodatkowych zysków. Grupa Saxdor oferuje flotę obejmującą 5 kategorii rozmiarowych: 20 ft, 27 ft, 32 ft, 34 ft and 40 ft.

Saxdor Shipyard prowadzi działalność w zakresie produkcji łodzi. Zakład produkcyjny Spółki znajduje się w Elku przy ul. Stoczniowej 1. Spółka sprzedaje wyprodukowane łodzie do Saxdor FI, która zajmuje się sprzedażą łodzi do klientów docelowych. Saxdor FI zleca produkcję łodzi Saxdor Shipyard zgodnie z indywidualnymi zamówieniami klientów końcowych, stąd łodzie nie są produkowane na zapas. Niewielka część wyprodukowanych łodzi sprzedawana jest także bezpośrednio do klientów na rynku polskim.

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w w 2023 r. wynosiło 446 etatów.

Więcej bieżących informacji o Spółce jest dostępnych na stronach internetowych:

<https://www.stocznia.saxdor.com/> oraz <https://saxdoryachts.com/>.

Tabela 1 - Podstawowe informacje o Saxdor Shipyard

Nazwa	Saxdor Shipyard Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	ul. Stoczniowa 1, Elk, 19-300 Elk
Numer KRS	0000811683
Numer NIP	7772548730
Numer REGON	8481875985
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	31 października 2019 r.
Przeciętne zatrudnienie w 2023 r.	446

3. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Misją Saxdor Shipyard jest budowanie wydajnych łodzi motorowych o ponadczasowym designie. Aby osiągnąć postawione sobie ambitne cele Spółka dba o właściwe zarządzanie i wykonywanie obowiązków spoczywających na Spółce, wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka posiada odpowiednie zasoby, narzędzia oraz procesy podatkowe, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem charakteru i struktury organizacyjnej Spółki, a także specyfiki branży, w której Spółka działa. Ponieważ Spółka jest częścią międzynarodowej grupy, jej procesy podatkowe są wypracowywane we współpracy z grupowymi specjalistami podatkowymi i opierają się na dobrych praktykach w obszarze zarządzania podatkami.

Podział ról i obowiązków z zakresu podatków jest w Spółce ściśle określony i ma na celu zapewnienie spójnego działania w zakresie procesów podatkowych. Zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi (tax compliance) koordynowane jest przez Dyrektora Finansowego we współpracy z działem finansowo-księgowym, przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

Funkcjonujące w Spółce procedury wpisują się w ogólne ramy zapewnienia wysokich standardów oraz należytej staranności w prowadzeniu działalności. Ponadto, w Spółce obowiązują wytyczne obejmujące dobre praktyki, zapewniające prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych (procesy podatkowe).

W zakresie zarządzania ryzykiem Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyka poprzez odpowiednie monitorowanie i bieżące kontrole podejmowanych działań, a następnie eliminację lub ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk. Ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie wewnętrznej wiedzy pracowników Spółki, którzy wyposażeni są w zewnętrzne bazy wiedzy pozwalające na nieustanne aktualizowanie swojej wiedzy z zakresu podatków.

4. Informacja o wykonywanych obowiązkach podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W związku z tym, Spółka dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki podatkowe w 2023 r. były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT).

Spółka realizowała także obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) jako płatnik oraz odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom (ZUS).

Z racji profilu swojej działalności Spółka ponosiła także ciężar podatków związanych z obrotem towarowym, w szczególności opłat celnych. Ponadto, Spółka realizowała obowiązki z tytułu podatku od nieruchomości.

W 2023 r. Spółka prowadziła działalność na podstawie udzielonej jej przez Specjalną Suwalską Strefę Ekonomiczną decyzji o wsparciu. Z tego powodu Spółka w 2023 roku ustalając podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym skorzystała ze zwolnienia przedmiotowego na podstawie art. 17 ust.1 pkt. 17a) Ustawy o CIT.

5. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób otwarty i bezpośredni. Niemniej, w roku 2023 Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności Spółka nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów.

6. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informację informację odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka w 2023 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z tym nie była zobowiązana do przekazania do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka dokonała w 2023 r. jednej transakcji z podmiotem powiązаныm, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów¹ w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- przedmiotem transakcji była sprzedaży materiałów oraz wyrobów gotowych na rzecz podmiotu z siedzibą w Finlandii.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2023 r. Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych poprzez składanie na czas informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2023 r. były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

¹ 5% sumy bilansowej aktywów w 2023 roku wynosiło 7 601 569,94 PLN.

8. Restrukturyzacje

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W 2023 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

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

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2023 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków, w tym podatku u źródła.

10. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji podatkowej indywidualnej w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej.;
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT;
- wiążącej informacji akcyzowej w rozumieniu art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.