



**INFORMACJA KARSTENSEN SHIPYARD POLAND SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA
2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym w Karstensen Shipyard Poland Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) na podstawie art. 27c ust. 1 i ust. 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje ogólne o Spółce

- 1.1.1.** Spółka posiada siedzibę pod adresem: ul. Traserów 2, 80-864 Gdańsk.
- 1.1.2.** Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000738654, posiadająca NIP 5833313429 i nr REGON 380750531.
- 1.1.3.** Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest: Produkcja statków i konstrukcji pływających (PKD 3011Z).
- 1.1.4.** Spółka jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Karstensen, prowadzącej również działalność w innych krajach Unii Europejskiej, w szczególności Danii. Właścicielem 100% udziałów Spółki jest Karstensen Gruppen A/S, spółka prawa duńskiego i duński rezydent podatkowy.

1.2. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Spółka wykonując obowiązki podatkowe

- 1.2.1.** Jedną z przyjętych zasad prowadzenia działalności przez Spółkę jest ostrożne, odpowiedzialne i skuteczne zarządzanie kwestiami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- 1.2.2.** W celu ostrożnego, odpowiedzialnego i skutecznego zarządzania obowiązkami z zakresu wypełniania obowiązków podatkowych Spółka w ramach bieżących potrzeb, zleca czynności w tym zakresie podmiotom wyspecjalizowanym – w szczególności renomowanym doradcom podatkowym oraz kancelariom prawnym.

2. Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury podatkowe

- 2.1.** Strategia podatkowa Spółki opiera się na dążeniu do prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych poprzez realizację szeregu procesów dotyczących zarządzania funkcją podatkową.
- 2.2.** Wewnętrzne przyjęte procesy i struktura organizacyjna Spółki zapewniają wykonywanie funkcji podatkowej w sposób prawidłowy, wskazują na podział obowiązków oraz regulują stosunek nadrzędności i podrzędności służbowej, a także nadzór nad podmiotami zewnętrznymi realizującymi wybrane funkcje dotyczące rozliczeń podatkowych. Stosowane przez Spółkę procesy uwzględniają specyfikę funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz zapewniają rzetelne i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, a także minimalizują ryzyko powstania nieprawidłowości natury podatkowej.

2.3. Pracownicy prowadzący księgi rachunkowe Spółki oraz zajmujący się rozliczeniami podatkowymi Spółki stosują m.in. następujące procesy i procedury służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych przez Spółkę:

2.3.1. Weryfikacja i analiza: Pracownicy działu księgowości Spółki dokonują weryfikacji zdarzeń gospodarczych oraz dokumentów źródłowych pod kątem skutków podatkowych. Dodatkowo, w przypadku transakcji przekraczających kwotę 40.000,00zł, ostateczne zatwierdzenie faktury poprzedzane jest każdorazową weryfikacją dyrektora zarządzającego Spółki.

2.3.2. Kalkulacje i deklaracje podatkowe: Kalkulacje podatkowe są dokonywane comiesięcznie i corocznie przez wyznaczonych pracowników Spółki. W przygotowaniu kalkulacji, pracowników wspierają nowoczesne narzędzia informatyczne, jak program księgowy - Dynamics 365 Business Central. Deklaracje podatkowe są sporządzane na oficjalnych urzędowych formularzach.

2.3.3. Archiwizacja i dokumentacja: Dział IT Grupy systematycznie archiwizuje wszelkie dane, informacje i dokumenty związane z realizacją obowiązków podatkowych. Dokumentacja jest przechowywana w sposób zapewniający jej dostępność i integralność.

2.3.4. Współpraca z doradcami podatkowymi: W przypadku wątpliwości podatkowych, Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych. Regularne konsultacje z doradcami pomagają w minimalizacji ryzyka podatkowego.

2.3.5. Procedury wewnętrzne: W Spółce nie istnieją pisemne procedury podatkowe niemniej jednak, wdrożone są tzw. dobre praktyki (procesy podatkowe), które realizowane są przez pracowników działu księgowości odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe Spółki. Niesformalizowane procesy obejmują m.in.:

- przygotowywanie i weryfikację deklaracji podatkowych,
- weryfikację kontrahentów na tzw. białej liście, w Krajowym Rejestrze Sądowym,
- dobre praktyki w zakresie dochowanie należytej staranności w VAT,
- procesy zakupowe w tym w zakresie zatwierdzania i klasyfikacji wydatków,
- procesy sprzedażowe w tym w zakresie wystawiania, korygowania i anulowania faktur,
- wewnętrzne procesy dotyczące mechanizmu podzielonej płatności,
- kontrolę dokumentacji oraz monitorowanie terminów płatności podatków,
- proces kalkulacji i weryfikacji zobowiązań podatkowych.

2.4. Spółka nie angażuje się w inicjatywy ryzykowne podatkowo i nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej lub unikania opodatkowania. Tym samym działania Spółki w zakresie podatków prowadzone są w sposób zmierzający do minimalizacji zagrożeń oraz ryzyk podatkowych.

3. Formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- 3.1.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie stosowała** dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- 3.2.** Niemniej Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku kierowanych do niej przez organy zapytań, udzielając stosownych odpowiedzi lub wyjaśnień.
- 3.3.** Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkie działania zapewniające realizację obowiązków podatkowych.

4. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych

- 4.1.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
- 4.1.1. podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)** - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy;
- 4.1.2. podatek od towarów i usług (VAT)** – Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- 4.1.3. podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)** – Spółka, jako płatnik, terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych.
- 4.2.** Spółka w roku podatkowym 2023 nie była w sporze z organami podatkowymi.

5. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

5.1. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

6.1. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka przeprowadziła dwie transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 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, tj:

PODMIOT	PRZEDMIOT TRANSAKCJI
KARSTENSEN SKIBVAERFT A/S	Produkcja kadłubów statków rybackich.
SYNERGIA 99 SP. Z O.O	Wynajem nieruchomości.
	Sprzedaż nakładów poczynionych na inwestycje w obcym środowisku trwałym.

6.2. Szczegóły tych transakcji stanowią tajemnicę handlową.

7. Działania restrukturyzacyjne

7.1. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie przeprowadziła ani nie planowała** żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacja o złożonych wnioskach

- 8.1.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- 8.2.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.
- 8.3.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- 8.4.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie składała** wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

- 9.1.** W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Karstensen Shipyard Poland Sp. z o.o.

Tomasz Mulica
Prokurent