



**Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej  
Ostróda Yacht Spółka z o.o.  
za rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2022 r.  
do dnia 31 grudnia 2022 r.**

Ostróda, 9 października 2023

## **I. Wstęp**

Niniejszy dokument został sporządzony w wykonaniu obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, nałożonego przez art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Sprawozdanie obejmuje rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 stycznia 2022 r. i zakończony dnia 31 grudnia 2022 r.

Dokument obejmuje informacje, których obowiązek podania do publicznej wiadomości został nałożony przepisami prawa, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## **II. Podmiot sporządzający sprawozdanie**

Ostróda Yacht Sp. z o.o. jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie, VIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000051321. Spółka posługuje się numerem NIP 7411001625.

Spółka, będąca największym producentem łodzi rekreacyjnych w Polsce, jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej Beneteau – światowego lidera w produkcji jachtów i łodzi rekreacyjnych i sportowych. Gwarantuje to nieograniczony dostęp do rynku na poziomie globalnym oraz stabilność finansową. Obecnie firma produkuje ok. 30 modeli łodzi motorowych w ilości około 3 000 sztuk rocznie. Położona w Ostródzie na pow. ponad 16 hektarów stocznia dysponuje halami i zapleczem produkcyjnym o powierzchni 40 000 m<sup>2</sup>. Zakład wyposażony jest w najnowocześniejsze, wysokowydajne systemy wentylacyjne oraz unikalne w skali światowej rozwiązania technologiczne.

Inwestycje zrealizowane w ciągu ostatnich 15 lat, w tym przede wszystkim automatyzacja procesów produkcyjnych oraz innowacyjna technologia wtrysku kadłuba, uczyniły ze stoczni Ostróda Yacht jedną z najnowocześniejszych fabryk w Europie, specjalizującą się w produkcji łodzi motorowych o długości do 12 m. Zespół projektantów i konstruktorów każdego roku wdraża od 3 do 4 nowych modeli jachtów i łodzi, stale je unowocześniając i ulepszając oraz poprawiając ich parametry użytkowe. Jeśli chodzi o stylistykę swoich produktów, stocznia ściśle współpracuje z polskimi, włoskimi, francuskimi i amerykańskimi projektantami. Doświadczony zespół technologiczny stale doskonali procesy produkcyjne w celu zwiększenia wydajności, zmniejszenia materiałochłonności i energii, redukcji odpadów i emisji zanieczyszczeń oraz poprawy warunków BHP.

### **III. Ogólny opis strategii podatkowej realizowanej przez spółkę**

Ostróda Yacht Sp. z o.o. dokłada wszelkiej staranności, aby zapłata zobowiązań podatkowych oraz wywiązywanie się z innych obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego następowały w sposób zgodny z owymi przepisami, zarówno co do wysokości deklarowanych kwot zobowiązań podatkowych, jak i terminowości wykonywania obowiązków sprawozdawczych oraz płatności podatków.

Rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Przy podejmowaniu decyzji gospodarczych Spółka kieruje się kryteriami ekonomicznymi i biznesowymi. Spółka nie podejmuje działań ukierunkowanych wyłącznie na uzyskanie korzyści podatkowych.

Ostróda Yacht Sp. z o.o. określa poziom ryzyka podatkowego, które jest gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. „apetyt na ryzyko”) jako niski. Spółka nie podejmuje świadomych działań obarczonych istotnym ryzykiem zakwestionowania ich celowości gospodarczej.

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

W celu zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego w Spółce zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury dotyczące zasad identyfikowania zdarzeń istotnych z punktu widzenia podatkowego oraz ich prawidłowej kwalifikacji podatkowej i ujęcia bilansowego.

Zarząd Ostróda Yacht Sp. z o.o. sprawuje skuteczny i adekwatny nadzór nad wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych.

Pion finansowo-księgowy Spółki monitoruje zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe stale podnoszą kwalifikacje zawodowe poprzez uczestnictwo w różnych formach szkoleń i warsztatów.

Na podstawie umowy zawartej z zewnętrzną kancelarią, pracownicy Spółki mają zapewnione wsparcie merytoryczne i możliwość zasięgnięcia opinii doradców podatkowych oraz specjalistów w zakresie innych dziedzin prawa.

Sprawozdania finansowe Spółki są corocznie poddawane obligatoryjnym badaniom realizowanym przez biegłych rezydentów z renomowanej firmy audytorskiej.

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

Ostróda Yacht Sp. z o.o. w kontaktach z organami administracji skarbowej kieruje się zasadą transparentności oraz współdziałania, w zakresie regulowanym przepisami prawa.

Spółka nie uczestniczy w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Rozdziale I Działu IIb ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.) oraz nie zawierała porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb i nast. tej ustawy.

## **VI. Realizowane obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Ostróda Yacht Sp. z o.o. wykonuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z zachowaniem standardów staranności wymaganych od podmiotów profesjonalnych.

Spółka realizuje następujące obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązującego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- a) obowiązki podatnika podatku do towarów i usług, regulowane przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.) oraz aktami wykonawczymi do ustawy, a także przepisami prawodawstwa Unii Europejskiej,
- b) obowiązki podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) oraz aktów wykonawczych,
- c) obowiązki podatnika podatków lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości, zgodnie z ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 70),
- d) obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- e) obowiązki podatnika, nałożone przepisami ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 170 z późn. zm.).

Zobowiązania podatkowe regulowane są na bieżąco, w terminach płatności wynikających z odpowiednich przepisów prawa.

Poniżej zaprezentowano zestawienia kwot zobowiązań podatkowych z poszczególnych tytułów podatkowych, zapłaconych w roku podatkowym, którego dotyczy sprawozdanie:

### Podatek VAT

Przeważająca większość produkcji spółki przeznaczona jest na eksport lub jest przedmiotem wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów, czego konsekwencją jest trwałe występowanie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym.

Spółka regularnie występuje o zwrot nadwyżki podatku VAT. W roku podatkowym objętym zakresem niniejszej informacji spółka otrzymywała zwroty podatku w następujących kwotach:

<b>Miesiąc</b>	<b>Rok</b>	<b>Kwota do zwrotu (wg deklaracji JPK_V7M)</b>
1	2022	5 060 842
2	2022	5 272 973
3	2022	6 533 532
4	2022	5 709 782
5	2022	6 304 558
6	2022	6 684 018
7	2022	5 764 735
8	2022	953 281
9	2022	5 769 663
10	2022	5 547 429
11	2022	6 111 341
12	2022	6 005 919
<b>Razem:</b>		<b>65 718 073</b>

#### Podatek dochodowy od osób prawnych

Kwota zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy objęty niniejszym sprawozdaniem wyniosła 18 641 576 zł.

W trakcie roku podatkowego spółka wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w następujących wysokościach:

<b>Miesiąc</b>	<b>Rok</b>	<b>Data zapłaty</b>	<b>Kwota PLN</b>
1	2022	21.02.2022	2 588 163
2	2022	21.03.2022	2 560 168
3	2022	20.04.2022	3 733 919
4	2022	20.05.2022	485 552
5	2022	20.06.2022	1 787 025
6	2022	20.07.2022	2 001 771
7	2022	22.08.2022	2 678 269
8	2022	-	-
9	2022	20.10.2022	1 566 290
10	2022	21.11.2022	2 052 088
11	2022	20.12.2022	1 095 116
12	2022	-	-
		<b>Suma zapłaconych zaliczek</b>	<b>20 548 361</b>

### Podatek dochodowy od osób fizycznych – obowiązki płatnika

W okresie objętym informacją spółka pobrała i wpłaciła do urzędu skarbowego następujące kwoty podatku dochodowego od osób fizycznych:

#### **PIT 4R**

Miesiąc	Rok	Data zapłaty	Podatek	Kwota zapłacona	Wynagrodzenie płatnika
1	2022	21.02.2022	321 525	320 560	965
2	2022	21.03.2022	379 697	378 558	1 139
3	2022	20.04.2022	429 996	428 706	1 290
4	2022	20.05.2022	1 573 461	1 568 741	4 720
5	2022	20.06.2022	433 066	431 767	1 299
6	2022	20.07.2022	478 550	477 114	1 436
7	2022	22.08.2022	374 985	372 735	2 250
8	2022	20.09.2022	409 414	406 958	2 456
9	2022	20.10.2022	372 311	370 077	2 234
10	2022	21.11.2022	428 885	426 312	2 573
11	2022	20.12.2022	465 864	463 069	2 795
12	2022	20.01.2023	446 034	443 358	2 676
			<b>6 113 788</b>	<b>6 087 955</b>	<b>25 833</b>

#### **PIT 8AR**

Miesiąc	Rok	Data zapłaty	Podatek	Kwota zapłacona	Wynagrodzenie płatnika
1	2022	22.02.2022	2 099	2 093	6
2	2022	21.03.2022	2 116	2 110	6
3	2022	20.04.2022	2 155	2 149	6
4	2022	20.05.2022	2 152	2 146	6
5	2022	20.06.2022	2 108	2 102	6
6	2022	20.07.2022	2 152	2 146	6
7	2022	22.08.2022	2 156	2 150	6
8	2022	20.09.2022	2 167	2 160	7
9	2022	20.10.2022	2 173	2 166	7
10	2022	21.11.2022	2 188	2 181	7
11	2022	20.12.2022	2 140	2 134	6
12	2022	20.01.2023	2 128	2 122	6
			<b>25 734</b>	<b>25 659</b>	<b>75</b>

### Podatek od czynności cywilnoprawnych

W roku objętym niniejszym sprawozdaniem spółka nie była zobowiązana do zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych.

### Podatki i opłaty lokalne

Spółka opłaca w ustawowych terminach i wysokościach zobowiązania podatkowe z tytułu podatków i opłat należnych jednostkom samorządu terytorialnego.

## **VII. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane czynności prawne i inne zdarzenia gospodarcze pod kątem spełnienia ustawowych przesłanek wystąpienia schematu podatkowego. W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie zidentyfikowano zdarzeń gospodarczych spełniających definicję schematu podatkowego, podlegającego obowiązkowi raportowania przez korzystającego, na podstawie przepisów Rozdziału 11a Działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W roku podatkowym 2022 Ostróda Yacht Sp. z o.o. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Ostróda Yacht Sp. z o.o. nie otrzymała od promotorów zawiadomień, o których mowa w art. 86b § 2, § 3 oraz § 4 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie występowała w roli promotora.

## **VIII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów**

Ostróda Yacht Sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, należącymi do grupy Groupe Beneteau, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka w zakresie, w jakim obowiązek taki wynika z przepisów ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, sporządza dokumentację transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zawierane są na warunkach rynkowych, tj. warunkach jakie uzgodniłyby między sobą podmioty niezależne.

Transakcje przychodowe dotyczyły w przeważającej części sprzedaży wyrobów gotowych oraz materiałów. Po stronie kosztowej transakcje z podmiotami powiązаныmi dotyczyły zakupu materiałów i usług, w tym usług niematerialnych.

Ostróda Yacht Sp. z o.o. nie zawierała transakcji z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wartość transakcji zawartych przez spółkę z podmiotami powiązаныmi wynosiła w roku podatkowym 2022 odpowiednio:

1) Przychody od podmiotów powiązanych

	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	Odsetki	Pozostałe przychody	Razem
SPBI S.A.	757 965 586,15	18 899 217,58	-	-	776 864 803,73
STOCZNIA JACHTOWA DELPHIA Sp. z o.o.	160 512,53	2 316 707,86	6 438 267,00	3 000,00	8 918 487,39
BENETEAU S.A.	-	-	-	-	-
CONSTRUCTION NAVALE BORDEAUX	528,93	2 720,55	-	-	3 249,48
GB PORTUGAL	861 302,72	15 952 735,50	-	-	16 814 038,22
REC BOAT HOLDING	17 832,99	14 830,64	-	-	32 663,63
MONTE CARLO YACHTS	-	-	-	-	-
Suma	759 005 763,32	37 186 212,13	6 438 267,00	3 000,00	802 633 242,45

2) Koszty poniesione na rzecz podmiotów powiązanych

	Zakupy materiałów i usług	Odsetki	Koszty finansowe - dopłaty do kapitału	Zakup inwestycyjny	Razem
SPBI S.A.	135 191 396,64	-	-	-	135 191 396,64
STOCZNIA JACHTOWA DELPHIA Sp. z o.o.	1 378 525,53	-	5 000 000,00	-	6 378 525,53
BENETEAU S.A.	7 819 074,74	333 661,24	-	-	8 152 735,98
CONSTRUCTION NAVALE BORDEAUX	-	-	-	-	-
GB PORTUGAL	375,07	-	-	-	375,07
REC BOAT HOLDING	475 736,61	-	-	-	475 736,61
MONTE CARLO YACHTS	-	-	-	-	-
Suma	144 865 108,59	333 661,24	5 000 000,00	-	150 198 769,83

**IX. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Ostróda Yacht Sp. z o.o. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).



**X. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej**

W roku podatkowym 2022 Ostróda Yacht Sp. z o.o. nie występowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.)
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542).

**XI. Rozliczenia podatkowe dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Ostróda Yacht Sp. z o.o. nie ma nawiązanych stosunków gospodarczych z podmiotami mającymi siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.

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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.