



**Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej  
Ostróda Yacht Spółka z o.o.  
za rok podatkowy od dnia 1 września 2020 r. do  
dnia 31 grudnia 2021 r.**

## **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.

Sprawozdania obejmuje rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 września 2020 r. i zakończony dnia 31 grudnia 2021 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 jest największym producentem łodzi rekreacyjnych w Polsce, a jako część francuskiej Groupe Beneteau również w Europie. Firma jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej, która jest światowym liderem w produkcji jachtów i łodzi rekreacyjne i sportowe. Gwarantuje to nieograniczony dostęp do rynku na poziomie globalnym oraz stabilność finansową. Obecnie firma produkuje ponad 30 modeli jachtów motorowych i żaglowych w ilości około 3000 sztuk rocznie. Położony 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 kałuża, dokonały Ostróda Yacht stocznia jedna z najnowocześniejszych fabryk w Europie, specjalizująca się w produkcji łodzi motorowych o długości do 12,5 m. Inżynieria, zespół projektantów i konstruktorów każdego roku wdraża 5 nowych modeli jachtów i łodzi, stale je unowocześniając i ulepszając poprawiając ich parametry użytkowe. Jeśli chodzi o stylistykę swoich produktów, ściśle współpracują 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 następowało w sposób zgodny z 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 zawartej umowy 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 obligatoryjnemu badaniu biegłych rewidentów, realizowanemu przez renomowaną firmę audytorską.

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

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 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) oraz nie zawierała porozumień podatkowych, w 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 obowiązujących 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 2022 r. poz. 931 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 2021 r. poz. 1800 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 2022 r. poz. 1452 z późn. zm.),
- 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 2022 r. poz. 111 z późn. zm.).

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

Kwoty zobowiązań podatkowych z poszczególnych tytułów podatkowych, zapłacone w roku podatkowych, którego dotyczy sprawozdanie:

### Podatek VAT

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

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

<b>Miesiąc</b>	<b>Rok</b>	<b>Kwota do zwrotu (wg deklaracji VAT-7)</b>
9	2020	2 893 569
10	2020	3 340 184

11	2020	2 843 559
12	2020	3 441 235
1	2021	3 516 999
2	2021	3 217 990
3	2021	4 573 096
4	2021	4 610 924
5	2021	4 282 392
6	2021	4 769 767
7	2021	4 973 184
8	2021	1 776 644
9	2021	4 300 801
10	2021	4 138 477
11	2021	4 942 327
12	2021	4 496 882
<b>Razem:</b>		<b>62 118 030</b>

#### Podatek dochodowy od osób prawnych

Kwota zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy objęty niniejszym sprawozdaniem wyniosła 14.855.411,00 zł.

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

Miesiąc	Rok	data zapłaty	kwota PLN
9	2020	19.10.2020	351 146,00
10	2020	20.11.2020	903 999,00
11	2020	21.12.2020	565 372,00
12	2020	20.01.2021	147 793,00
1	2021	22.02.2021	1 000 000,00
1	2021	09.03.2021	112 237,00
2	2021	22.03.2021	1 200 000,00
3	2021	20.04.2021	905 886,00
3	2021	23.04.2021	2 338,00
4	2021	20.05.2021	1 071 832,00
5	2021	21.06.2021	1 800 000,00
6	2021	20.07.2021	30 113,00
7	2021	20.08.2021	1 051 631,00
9	2021	20.10.2021	355 787,00
10	2021	19.11.2021	2 115 458,00
11	2021	20.12.2021	2 139 665,00
12	2021	20.01.2022	1 193 352,00
		<b>suma zapłaconych zaliczek</b>	<b>14 946 609,00</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
9	2020	19.10.2020	304 864,00	303 949,00	915,00
10	2020	20.11.2020	324 332,00	323 359,00	973,00
11	2020	21.12.2020	339 842,00	338 822,00	1 020,00
12	2020	18.01.2021	682 705,00	680 657,00	2 048,00
1	2021	17.02.2021	315 985,00	315 037,00	948,00
2	2021	22.03.2021	326 868,00	325 887,00	981,00
3	2021	20.04.2021	336 978,00	335 967,00	1 011,00
4	2021	20.05.2021	473 338,00	471 918,00	1 420,00
5	2021	21.06.2021	403 483,00	402 273,00	1 210,00
6	2021	20.07.2021	411 995,00	410 759,00	1 236,00
7	2021	20.08.2021	406 510,00	405 290,00	1 220,00
8	2021	20.09.2021	455 297,00	453 931,00	1 366,00
9	2021	20.10.2021	406 047,00	404 829,00	1 218,00
10	2021	19.11.2021	454 527,00	453 163,00	1 364,00
11	2021	20.12.2021	468 108,00	466 704,00	1 404,00
12	2021	20.01.2022	453 959,00	452 597,00	1 362,00
			<b>6 564 838,00</b>	<b>6 545 142,00</b>	

**PIT 8AR**

Miesiąc	Rok	data zapłaty	podatek	kwota zapłacona	Wynagrodzenie płatnika
9	2020	19.10.2020	2 583,00	2 575,00	8,00
10	2020	20.11.2020	2 111,00	2 105,00	6,00
11	2020	21.12.2020	2 044,00	2 038,00	6,00
12	2020	18.01.2021	2 060,00	2 054,00	6,00
1	2021	17.02.2021	2 080,00	2 074,00	6,00
2	2021	22.03.2021	2 064,00	2 058,00	6,00
3	2021	20.04.2021	2 119,00	2 113,00	6,00
4	2021	20.05.2021	2 093,00	2 087,00	6,00
5	2021	21.06.2021	2 056,00	2 050,00	6,00
6	2021	20.07.2021	2 060,00	2 054,00	6,00
7	2021	20.08.2021	2 100,00	2 094,00	6,00
8	2021	20.09.2021	2 093,00	2 087,00	6,00
9	2021	20.10.2021	2 111,00	2 105,00	6,00
10	2021	19.11.2021	2 109,00	2 103,00	6,00
11	2021	20.12.2021	2 149,00	2 143,00	6,00
12	2021	20.01.2022	2 113,00	2 107,00	6,00
			<b>33 945,00</b>	<b>33 847,00</b>	

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem spółka zapłaciła łącznie zobowiązanie podatkowe w wysokości 65.000,00 zł.

## Podatki i opłaty lokalne

Spółka opłaca w ustawowych terminach i wysokości 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 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

W roku podatkowym 2020-2021 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 2020-2021 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, należącyymi do grupy Groupe Beneteau, w tym z podmiotami niebędącyymi 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 przeważający 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 mającyymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosującyymi szkodliwą konkurencję podatkową.

Wartość transakcji zawartyymi przez spółkę z podmiotami powiązаныmi wynosiła w roku podatkowym 2020-2021:

1) Przychody od podmiotów powiązanych

	Przychody ze sprzedaży produktów i usług	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	Odsetki	Pozostałe przychody	Razem
SPBI S.A. STOCZNIA JACHTOWA DELPHIA Sp. z o.o.	686 979 423,12	19 655 599,48	-	-	706 635 022,60
BENETEAU S.A.	63 587,67	1 220 527,58	2 195 940,00	-	3 480 055,25
BENETEAU AMERICA	400,01	-	-	8 185 188,00	8 185 588,01
REC BOAT HOLDING	-	-	-	-	-
MONTE CARLO YACHTS	12 356,11	13 544,72	-	-	25 900,83
<b>Suma</b>	<b>687 055 766,91</b>	<b>20 889 671,78</b>	<b>2 195 940,00</b>	<b>8 185 188,00</b>	<b>718 326 566,69</b>

2) Koszty poniesione na rzecz podmiotów powiązanych

	Zakupy materiałów i usług	Odsetki	Zakup inwestycyjny	Razem
SPBI S.A. STOCZNIA JACHTOWA DELPHIA Sp. z o.o.	152 172 717,46	-	85 904,64	152 258 622,10
BENETEAU S.A.	2 555 534,89	-	-	2 555 534,89
BENETEAU AMERICA	8 481 433,96	334 849,47	-	8 816 283,43
REC BOAT HOLDING	-	-	-	-
MONTE CARLO YACHTS	536 937,05	-	-	536 937,05
<b>Suma</b>	<b>163 792 419,60</b>	<b>334 849,47</b>	<b>85 904,64</b>	<b>164 213 173,71</b>

**IX. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogących 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

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

W roku podatkowym 2020-2021 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 które mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).

#### **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.