



**Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej  
Ostróda Yacht Spółka z o.o.  
za rok podatkowy  
od dnia 1 stycznia 2023 r.  
do dnia 31 grudnia 2023 r.**

Ostróda, dn. 20.11.2024 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.

Sprawozdanie obejmuje rok podatkowy rozpoczęty dnia 1 stycznia 2023 r. i zakończony dnia 31 grudnia 2023 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 jednym z największych producentów łodzi rekreacyjnych w Polsce, a jako część francuskiej Grupy Beneteau również w Europie. Firma jest częścią międzynarodowej grupy kapitałowej, która jest światowym liderem w produkcji jachtów i łodzi rekreacyjnych i sportowych. Gwarantuje to nieograniczony dostęp do rynku na poziomie globalnym oraz stabilność finansową. Firma produkuje 25 modeli jachtów motorowych i żaglowych w ilości około 2200 sztuk rocznie (dane za rok 2023). 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 ok. 5 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 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 przez biegłych rewidentów, realizowanemu przez renomowaną firmę audytorską.

#### **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 2023 r. poz. 2383 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 obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- a) obowiązki podatnika podatku od towarów i usług, regulowane przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 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 2023 r. poz. 2805 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 2024 r. poz. 295 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 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 okresie 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	2023	6 510 541

Miesiąc	Rok	Kwota do zwrotu (wg deklaracji JPK_V7M )
2	2023	6 182 128
3	2023	7 351 665
4	2023	5 852 986
5	2023	5 232 445
6	2023	6 147 671
7	2023	3 888 251
8	2023	559 521
9	2023	4 156 226
10	2023	5 091 482
11	2023	3 364 204
12	2023	2 880 503
<b>Razem:</b>		<b>57 217 623</b>

#### Podatek dochodowy od osób prawnych

Kwota zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy objęty niniejszym sprawozdaniem wyniosła 12 800 410 zł.

W trakcie roku podatkowego Spółka terminowo wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych.

#### 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	2023	20.02.2023	325 449	323 496	1 953
2	2023	20.03.2023	457 806	455 059	2 747
3	2023	20.04.2023	453 627	450 905	2 722
4	2023	22.05.2023	1 756 857	1 746 316	10 541
5	2023	20.06.2023	437 437	434 812	2 625
6	2023	20.07.2023	453 035	450 317	2 718
7	2023	21.08.2023	452 364	449 650	2 714
8	2023	20.09.2023	512 339	509 265	3 074
9	2023	20.10.2023	459 497	456 740	2 757
10	2023	20.11.2023	442 764	440 107	2 657
11	2023	20.12.2023	476 976	474 114	2 862
12	2023	19.01.2024	461 719	460 334	1 385
<b>Razem:</b>			<b>6 689 870</b>	<b>6 651 115</b>	<b>38 755</b>

## PIT 8AR

Miesiąc	Rok	Data zapłaty	Podatek	Kwota zapłacona	Wynagrodzenie płatnika
1	2023	20.02.2023	1 237	1 233	4
2	2023	20.03.2023	3 077	3 068	9
3	2023	20.04.2023	2 141	2 135	6
4	2023	22.05.2023	2 108	2 102	6
5	2023	20.06.2023	2 069	2 063	6
6	2023	20.07.2023	2 024	2 018	6
7	2023	21.08.2023	2 035	2 029	6
8	2023	20.09.2023	2 044	2 038	6
9	2023	20.10.2023	2 097	2 091	6
10	2023	20.11.2023	2 040	2 034	6
11	2023	20.12.2023	1 989	1 983	6
12	2023	19.01.2024	1 983	1 977	6
<b>Razem:</b>			<b>24 844</b>	<b>24 771</b>	<b>73</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 terminowo opłaca 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 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 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.

Transakcje zawarte przez spółkę z podmiotami powiązаныmi, z którymi roczne wartości zawartych transakcji przekroczyły w 2023 roku 5% sumy bilansowej aktywów (tj. kwotę 30 535 578 zł):

### 1) Przychody od podmiotów powiązanych

	<b>Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>	<b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>	<b>Pozostałe przychody (sprzedaż środka trwałego)</b>	<b>Razem</b>
SPBI S.A.	781 561 917,91	9 423 006,24	3 970,12	790 988 894,27

### 2) Koszty poniesione na rzecz podmiotów powiązanych

	<b>Zakupy materiałów i usług</b>
SPBI S.A.	114 403 578,84

Roczne wartości transakcji zawieranych z pozostałymi podmiotami powiązаныmi nie przekraczały 5% sumy bilansowej aktywów.

## **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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

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

W roku podatkowym 2023 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 2024 r. poz. 361 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.