



**JOSKIN Polska Sp. z o.o.**

ul. Gorzowska, 62 - PL 64-980 TRZCIANKA

+48 67 216 82 99

info.pl@joskin.com

NIP: 763-18-32-920, NIP UE: PL7631832920

Regon: 570801276, BDO: 000033007

Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu

KRS: 0000199968

Wysokość kapitału zakładowego: 5.736.000,00 zł



[www.joskin.com](http://www.joskin.com)



## SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

JOSKIN POLSKA SP. Z O.O.

za rok podatkowy zakończony 31 września 2021 roku



## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi .....	5
1.1 Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	5
1.2 Dobrowolne formy współpracy z organami KAS .....	7
2. Informacje o wybranych, podstawowych obowiązkach Spółki w Polsce wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie MDR .....	7
2.1 Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	7
2.2 MDR .....	8
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5 % sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej .....	8
4. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	9
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	9



## Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka	Joskin Polska Sp.z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U.z 2021 r. Poz. 1800 z późn.zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U.z 2021 r.poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 wrzesnia 1994 (tj. Dz.U. 2021 z późn.zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules – obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych
Specjalne Strefy Ekonomiczne	Wydzielona administracyjnie część terytorium kraju, na której działalność gospodarcza prowadzona jest na podstawie zezwolenia oraz podlega zwolnieniu z podatku CIT



## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27C ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. Podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza wyżej wymieniony próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 października 2020 i zakończył 30 września 2021 roku.

### O Spółce

Poniższa tabela przedstawia podstawowe dane identyfikacyjne Spółki.

Dane identyfikacyjne	
Nazwa podmiotu	Joskin Polska Sp. z o.o.
Adres siedziby	ul. Gorzowska 62, 64-980 Trzcianka
Strona internetowa	<a href="http://www.joskin.com/pl/">www.joskin.com/pl/</a>
NIP	7631832920
Regon	570801276
KRS	0000199968
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Profil wiodącej działalności gospodarczej – kod PKD	28.30.Z - Produkcja maszyn dla rolnictwa i leśnictwa

Joskin Polska Sp.z o.o. jest jedną ze spółek należących do Grupy Joskin, która zajmuje się produkcją i dystrybucją maszyn dla rolnictwa (kod PKD 2830Z). Jest to podstawowa działalność spółki, ponadto spółka świadczy usługi transportu drogowego towarów, usługi obróbki metali i nakładania powłoki cynkowniczej na metale.



## Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje okres od 1 października 2020 do 30 września 2021 roku oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego oraz wiedzy w tym okresie.

### **1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi**

Spółka zarządza procesami podatkowymi w sposób zapewniający właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności gospodarczej z perspektywy ekonomicznej i regulacyjnej (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne i judykaturę.

W ramach podejmowanych działań, analizowane są kluczowe aspekty działalności gospodarczej Spółki pod kątem ich zgodności ze strategią podatkową Spółki, konsekwencji podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także wewnętrznymi procedurami i procesami funkcjonującymi w Spółce.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób, który zapewni długotrwały i ciągły rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenie przekłada się bezpośrednio na należytą staranność Spółki w wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce oraz umacnianie pozycji Spółki jako wiarygodnego partnera biznesowego przez kontrahentów oraz organy podatkowe.

Strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce największe możliwe bezpieczeństwo podatkowe. W rezultacie Spółka, w celu uniknięcia sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością wypełnia swoje obowiązki zarówno jako podatnik, jak i płatnik podatku.

#### **1.1 Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady wdrożone przez działy finansowo-księgowo w pełni pozwalały na terminowe i rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych przez Spółkę, zarówno jako podatnika, jak i podmiotu pobierającego podatek u źródła.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystają z różnego oprogramowania i narzędzi informatycznych, które wspomagają i usprawniają ich pracę. Programy te służą m.in.



do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, rozliczania wynagrodzeń pracowników na potrzeby rozliczeń PIT i ZUS.

Ze względu na częste zmiany przepisów podatkowych w Polsce, a także ich interpretację dokonywaną przez organy podatkowe i sądy, wszyscy pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe są zobowiązani do systematycznego poszerzania swojej wiedzy podatkowej w oparciu o aktualny stan prawny. Spółka pomaga w wypełnianiu tego obowiązku poprzez umożliwienie swoim pracownikom udziału w szkoleniach z zakresu podatków.

W Spółce od wielu lat funkcjonuje uregulowany ład podatkowy, w tym określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w stosunku do osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz ich zgodnego z prawem wykonywania, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. Strategię podatkową obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;

2. Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których stosownie wpływa na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Procedury i procesy obejmują w szczególności:

- a) Prawidłowe księgowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na powstawanie lub niepowstawanie zobowiązań i należności podatkowych.
- b) Prawidłowe rozliczanie podatkowe delegacji pracowniczych.
- c) Prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym terminowe składanie deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień i innych niezbędnych pism.
- d) Prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.
- e) Weryfikacja kontrahentów dla celów VAT i CIT.
- f) Prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego.
- g) Prawidłowa kwalifikacja transakcji dla celów podatkowych.
- h) Procedura przygotowania danych do sporządzania deklaracji VAT.
- i) Instrukcja prawidłowego gromadzenia danych i tworzenia plików JPK (VAT).
- j) Procedura dokonywania płatności zgodnie z mechanizmem podzielonej płatności.
- k) Instrukcje dotyczące obiegu dokumentów.
- l) Procedura archiwizacji dokumentów.
- m) Szczegółowe procesy zaimplementowane jako funkcjonalności w ramach systemów księgowych wykorzystywanych przez Spółkę, w tym m.in. uzgodnienia split payment oraz narzędzia umożliwiające prawidłowe wyliczenie dochodów z uwzględnieniem działalności prowadzonej na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.
- n) Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR).



o) Procedury, których przyjęcie jest wymagane przez przepisy powszechnie obowiązujące (w tym RODO).

p) Inne niezbędne zestawy zachowań, niepisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

## 1.2 Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS oraz Spółka nie zawarła tzw. Upředniego porozumienia cenowego (APA).

## 2. Informacje o wybranych, podstawowych obowiązkach Spółki w Polsce wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie MDR

### 2.1 Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku	Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki bezpośrednie	CIT Podatnik	TAK
	Płatnik	TAK
	PIT Podatnik	Nie dotyczy
	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT	TAK
	AKCYZA	TAK
	CŁO	NIE
	PCC	NIE
	Podatek od nieruchomości	TAK
Podatki lokalne	Podatek od środków transportowych	TAK
	Podatek rolny	TAK



## 2.2 MDR

### **Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagające z podziałem na podatki**

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej). Niemniej w roku podatkowym kończącym się 30 września 2021 roku w Spółce nie wystąpiły żadne zdarzenia, które zostałyby zidentyfikowane jako schematy podatkowe. Z tego względu Spółka nie przekazała w 2021 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Informujemy także, że Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej. Dzięki posiadanej procedurze MDR, Spółka może dokonywać efektywnej analizy podejmowanych czynności oraz transakcji, a także jak najpełniej wykonywać swoje obowiązki w zakresie raportowania zidentyfikowanych schematów podatkowych.

### **3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5 % sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizacji strategii podatkowej**

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5 % sumy bilansowej

1. sprzedaż oraz zakup wyrobów gotowych
2. zakup materiałów i surowców do produkcji
3. zakup gwarancji/poręczeń korporacyjnych

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

W roku obrotowym kończącym się 30 września 2021 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT





#### **4. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS), wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 roku w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.z 2019 poz.600).

**Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:**

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;



- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonała żadnych transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

