



**Spółka WISS Samochody Specjalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dawniej „Wawraszek ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Bielsku – Białej pod numerem KRS 0001284666**

NIP: 937-263-74-77

REGON: 241784124

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za prowadzenie działalności gospodarczej w sposób uczciwy, przejrzysty i zgodny z prawem. W szczególności, kwestie podatkowe stanowią priorytetowe zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje.

Mając na względzie powyższe wartości, Spółka przyjęła Strategię Podatkową jako dokument poświadczający jej zaangażowanie w proces uczciwego i prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w tym terminowej zapłaty podatków we właściwej wysokości.

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na WISS Samochody Specjalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dawniej „Wawraszek ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020, poz. 1406 ze zmianami).

### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika:**

#### **a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)**

Wspólnicy spółki pod firmą WISS Samochody Specjalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dawniej „Wawraszek ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa z siedzibą w Bielsku-Białej działając na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz.U.2020.2123) postanawiają, iż przepisy ustaw o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz o podatku dochodowym od osób prawnych, w brzmieniu nadanym ww. ustawą, stosuje się do Spółki oraz przychodów i kosztów związanych z uczestnictwem w Spółce, począwszy od dnia 1 maja 2021 r.



Spółka tym samym uzyskała status poddania podatku dochodowego od osób prawnych z dniem 1 maja 2021 roku.

W związku z powyższym WISS Samochody Specjalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dawniej „Wawraszki ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa od 1 maja 2021 r. płaci podatek dochodowy od osób prawnych.

Ponadto Spółka WISS Samochody Specjalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością dawniej „Wawraszki ISS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością” Spółka Komandytowa przez cały okres działalności płaci zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, opłaca podatki lokalne, cło i inne wymagane przepisami prawa.

### **1) Zasady podatkowe Spółki**

Poniżej przedstawiono zasady, którymi kieruje się Spółka w zakresie swojej funkcji podatkowej:

- 1.1. Spółka zawiera jedynie takie umowy i transakcje, które są zgodne z prawem, w tym z przepisami prawa podatkowego.
- 1.2. W sytuacji, gdy wykładnia przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka wewnętrznie analizuje dane zagadnienie z uwzględnieniem praktyki prawa podatkowego wyrażonej w interpretacjach ogólnych i indywidualnych oraz obowiązujących objaśnieniach podatkowych, jak również w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz doktrynie prawa podatkowego. W razie bardziej skomplikowanych transakcji, umów o wysokiej wartości lub gdy praktyka stosowania prawa jest niejasna, Spółka angażuje również zewnętrznych doradców podatkowych.
- 1.3. Spółka stara się utrzymywać konstruktywne relacje z organami podatkowymi, oparte na otwartości, poszanowaniu prawa oraz wzajemnym szacunku. Spółka współpracuje z organami podatkowymi, aby zminimalizować zakres ewentualnego sporu, a w przypadku różnicy poglądów – dąży do jego polubownego zakończenia oraz wyjaśnienia motywów podjętych działań w sferze prawa podatkowego. W sytuacji niekorzystnego rozstrzygnięcia, Spółka korzysta ze środków odwoławczych przewidzianych prawem.
- 1.4. W transakcjach kontrolowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, Spółka stosuje zasadę zgodną z polskimi przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz wytycznymi OECD, zapewniając, że zastosowana cena transferowa odzwierciedla ekonomiczną istotę transakcji.
- 1.5. W sytuacji korzystania z preferencji podatkowych, zwolnień, ulg lub odliczeń, Spółka czyni to na podstawie przepisów prawa, zgodnie z celem danej regulacji oraz wykładnią prezentowaną w doktrynie, orzecznictwie sądów administracyjnych i interpretacjach oraz objaśnieniach podatkowych.
- 1.6. Spółka nie stosuje sztucznych struktur mających na celu unikanie opodatkowania lub nie prowadzących rzeczywistej działalności gospodarczej.
- 1.7. Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie. Powyższe dokumenty oparte są na dokładnych i wiarygodnych danych.
- 1.8. Spółka monitoruje zawierane uzgodnienia i przeprowadzane transakcje pod kątem identyfikacji schematów podatkowych. Raportowanie MDR odbywa się w ustawowym terminie zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego.



## 2) Zarządzanie ryzykiem podatkowym

2.1. System zarządzania ryzykiem podatkowym jest zgodny ze Strukturą Ramową Zarządzania Ryzykiem w Grupie Wawraszki Inżynieria Samochodów Specjalnych, który opiera się na identyfikowaniu, ocenie, zarządzaniu, monitorowaniu i raportowaniu ryzyka.

2.2. Spółka wyodrębnia 3 kategorie ryzyka podatkowego i wdrożyła odpowiednie kontrole mające na celu zarządzanie ryzykiem.

|                         | <b>Ryzyko błędu w rozliczeniu podatku</b>   | <b>Ryzyko compliance</b>   | <b>Ryzyko błędnej wykładni</b>   |
|-------------------------|---|--|--|
| <b>Opis ryzyka</b>      | Ryzyko nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółki związane z błędnym ujęciem dokumentu dla celów podatkowych. Ryzyko niepowiadomienia Zespołu Podatków o istotnej transakcji, mającej konsekwencje podatkowe, co może skutkować nieprawidłowym rozliczeniem podatku  | Ryzyko niezidentyfikowania, względnie niewdrożenia zmian wynikających z nowelizacji przepisów podatkowych.   | Ryzyko nieprawidłowego zrozumienia lub niezastosowania w sprawie właściwej normy podatkowej.   |
| <b>Przeciwdziałanie</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Stosowanie wrywkowych kontroli dokumentów</li> <li>- Bieżące wsparcie osób księgujących we właściwym ujęciu dokumentów</li> <li>- Doraźna kontrola przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT</li> <li>- Wdrożenie procedur i instrukcji podatkowych dotyczących najważniejszych zagadnień podatkowych</li> <li>- Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Dyrektorem Finansowym lub Głównym Księgowym w zakresie skutków podatkowych transakcji</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bieżące śledzenie przez Zespół Finansowo - Księgowy wszystkich zmian w przepisach podatkowych</li> <li>- Uczestnictwo przez Zespół Podatków w szkoleniach</li> <li>- Omawianie zmian podatkowych i sposobu ich wdrożenia na spotkaniach Zespołu Finansowo - Księgowego</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- W przypadku skomplikowanych zagadnień lub spraw o dużej wartości, Spółka zasięga porady prawnej u zewnętrznych doradców podatkowych – w ramach bieżącego doradztwa lub w formie opinii prawnej</li> <li>- Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne</li> </ul> |



2.3. Spółka stosuje następujące 3 linie obrony przed ryzykiem podatkowym. Pomiędzy liniami obrony występuje przepływ informacji oraz udzielane jest niezbędne wsparcie, aby mitygować ryzyko podatkowe na jak najwcześniejszym etapie.

|                         | <b>Osoby odpowiedzialne</b>   | <b>Pełnione funkcje</b>   |
|-------------------------|---|---|
| <b>I linia obrony</b>   | Osoby akceptujące dokumenty, osoby księgujące dokumenty oraz osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Wskazane osoby posiadają odpowiednią wiedzę pozwalającą im na właściwe ujęcie dokumentu dla celów podatkowych</li> <li>- Wskazane osoby kierują się w pracy instrukcjami podatkowymi i procedurami opracowanymi przez Zespół Finansowo-Księgowy</li> <li>- W przypadku jakichkolwiek wątpliwości, wskazane osoby konsultują je z Dyrektorem Finansowym lub Głównym Księgowym</li> <li>- Osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję przed jej zawarciem konsultują się z Zespołem Finansowo - Księgowym w aspekcie skutków podatkowych transakcji</li> </ul>  |
| <b>II linia obrony</b>  | Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wspiera I linię obrony we właściwym, bieżącym ujęciu dokumentu dla celów podatkowych</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy opracowuje procedury i instrukcje podatkowe</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy weryfikuje poprawność ujęcia dokumentów dla celów podatkowych</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy edukuje i przygotowuje szkolenia dla I linii obrony</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy prowadzi doraźne kontrole prawidłowości ujęcia dokumentów przy sporządzaniu JPK_V7M oraz miesięcznych kalkulacji CIT</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy przygotowuje wnioski o interpretacje, zabezpieczające sytuację podatkową Spółki</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy konsultuje kierunkowe decyzje podatkowe z Komitetem Podatkowym</li> <li>- Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy wspiera osoby odpowiedzialne za istotną umowę lub transakcję w prawidłowym określeniu skutków podatkowych transakcji dla Spółki</li> </ul> |
| <b>III linia obrony</b> | Zewnętrzne renomowane spółki doradztwa podatkowego  | W przypadku skomplikowanych zagadnień lub spraw o wysokiej wartości, Dyrektor Finansowy lub   |



|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | Główny Księgowy zasięga porady prawnej u zewnętrznych doradców podatkowych – w ramach bieżącego doradztwa lub w formie opinii prawnej<br>- Aby zabezpieczyć swoją sytuację podatkową, Spółka występuje również z wnioskami o interpretacje indywidualne |
|--|--|---|

2.4. Każdy pracownik lub współpracownik, który poweźmie wątpliwość w zakresie zagadnienia mającego skutki podatkowe, jest zobowiązany skonsultować powstałe wątpliwości z Zespołem Finansowo-Księgowym. W przypadku zauważenia lub uzyskania informacji o naruszeniu przepisów prawa podatkowego, osoba zgłasza ten fakt Dyrektorowi Finansowemu lub Głównemu Księgowemu w formie pisemnej.

### 3) Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

3.1. W Spółce funkcjonują procedury podatkowe (zwane również „Procedurami”, „Standardami”, „Politykami”, „Procesami”, „Instrukcjami” lub „Wytycznymi”), które w szczegółowy sposób implementują zasady podatkowe wyrażone w Strategii Podatkowej.

3.2. Procedury podatkowe w precyzyjny sposób odnoszą się do regulowanego przez nie zagadnienia, dzięki czemu skutecznie ograniczają ryzyko podatkowe w obszarze działalności Spółki, którego dotyczą.

3.3. Procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych funkcjonujące w Spółce to m.in.:

3.3.1. Standard „Obsługa podatków (uzupełnienie do polityki podatkowej)”

3.3.2. „Polityka cen transferowych”

3.3.3. Standard „Raportowanie schematów podatkowych (uzupełnienie do polityki podatkowej)”

3.3.4. Proces „Księgowanie faktur sprzedażowych”

3.3.5. Proces „Księgowanie faktur kosztowych”

3.3.6. Wytyczne „Obieg dokumentacji finansowej dotyczącej zakupów”

3.3.7. Instrukcja „Postępowanie ze środkami pieniężnymi (gotówką) oraz rejestrowania sprzedaży za pomocą urządzeń rejestrujących (fiskalnych)”

3.3.8. Instrukcja „Rozliczenia z pracownikami”

3.3.9. Instrukcja „Przeprowadzanie weryfikacji wewnętrznej w Dziale Księgowości”

3.3.10. Procedura „Zarządzanie majątkiem trwałym”

3.3.11. Procedura „Badania i Rozwój”

3.3.12. Struktura ramowa zarządzania ryzykiem

3.3.13. Zarządzanie ryzykiem w Grupie Wawraszki Inżynieria Samochodów Specjalnych

### b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)

Spółka nie uczestniczy w przewidzianych przez prawo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.).



## 2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Sefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2)

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego.

W 2023 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych

## 3. Informacje o:

### a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

W 2023 r. Spółka udzieliła oraz posiadała udzielone w poprzednich latach pożyczki do podmiotu powiązanego (transakcja jednorodna w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy o CIT), której zagregowana wartość, określona jako wartość kapitału (zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT) nie przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.

W 2023 r. Spółka udzieliła pożyczki do podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi.

Ponadto w 2023 r. Spółka realizowała transakcje sprzedaży oraz zakupów produktów i usług z podmiotami powiązаныmi (transakcja jednorodna w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy o CIT), której zagregowana wartość, określona jako wartość kapitału (zgodnie z art. 11l ust. 1 pkt 1 ustawy o CIT) przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r.

Poniżej Spółka prezentuje informacje o ww. transakcjach

| Podmiot powiązany   | Łączna wartość transakcji z podmiotem powiązanym | Ogólny opis charakteru transakcji            |
|---|--|--|
| RUBERG AB Szwecja - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką                    | 9.892.863,32 zł                                  | Transakcje zakupu produktów i sprzedaż usług |
| WISS Sp. z o.o. - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką                      | 22.674.901,54 zł                                 | Transakcje zakupu usług, sprzedaż produktów  |
| Fabryka Maszyn "BUMAR-Koszalin" S.A. - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką | 24.022.218,18 zł                                 | Transakcje sprzedaży produktów i usług       |
| WISS Czech s.r.o. - podmiot powiązany kapitałowo ze spółką                    | 40.858.601,74 zł                                 | Transakcje zakupu i sprzedaży produktów      |



WISS GmbH+Co KG Feuerwehrfahrzeuge  
Niemcy - podmiot powiązany kapitałowo  
ze spółką

30.655.222,29 zł

Transakcje sprzedaży produktów  
i zakupu usług

Jednostkowa wartość żadnej z transakcji w 2023 r. do konkretnego podmiotu powiązanego nie przekraczała jednostkowo 5% sumy bilansowej aktywów. Dopiero potraktowanie wszystkich transakcji handlowych łącznie dla osobnych trzech podmiotach powiązanych w 2023 r. jako transakcji jednorodnej i określenie jej wartości jako sumy kapitałów, spowodowałyby przekroczenie wspomnianego progu 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

**b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)**

Brak ww. działań

**4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. b)

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. c)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) 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.) (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. d)

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5).**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.