

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 ROK W CAT MOSOLF POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Działając na podstawie art.27c ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Zarząd Cat Mosolf Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Cat Mosolf Polska lub Spółka) przedstawia do wiadomości publicznej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Przedłożenie niniejszej informacji o strategii podatkowej Spółka traktuje też jako dopełnienie konstytucyjnego obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych.

Cat Mosolf Polska jest spółką prawa polskiego, wpisaną do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31 lipca 1997 roku pod numerem KRS 0000033437, REGON 012740354, NIP 5222147901. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 61 440 000 zł (w całości wpłacony). Siedzibą Spółki jest Ciemno Gnojna. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawową działalnością Spółki jest transport drogowy, odprawy celne, składowanie, wykonywanie przeglądów przedsprzedażnych, montaż dodatkowego wyposażenia, naprawy blacharsko-lakiernicze oraz przygotowanie pojazdów specjalnych. Pozostały obrót Spółki jest realizowany głównie w zakresie wynajmu samochodów ciężarowych z naczepami do przewozu samochodów (tzw. autotransporterów).

W 2021 roku Spółka kontynuowała działalność w centrach logistycznych w Mszczonowie oraz Bytomiu, wykorzystując place przeznaczone do składowania nowych i używanych samochodów, hale do wykonywania usług technicznych oraz lakiernie. Oba centra logistyczne Spółki posiadają dodatkowo własne bocznicę kolejowe.

Spółka wdrożyła i utrzymuje zintegrowany system zarządzania oparty na aktualnych normach ISO 9001 i ISO 14001, co znajduje odzwierciedlenie w następujących obszarach

- wdrażanie oraz utrzymywanie zasad funkcjonowania Spółki ukierunkowanych na jakość i działania proekologiczne;
- zatrudnianie personelu o szerokiej wiedzy teoretycznej, wysokich kwalifikacjach i umiejętnościach praktycznych;
- ciągłe doskonalenie kompetencji oraz realizowanych procesów – Spółka jest organizacją uczącą się;

- systematyczne mierzenie wydajności procesów oraz badanie poziomu obsługi Klientów;
- stosowanie nowoczesnych technologii przyjaznych środowisku;
- przestrzeganie przepisów prawnych dotyczących działalności Spółki;
- ciągłe dążenie do ograniczenia emisji zanieczyszczeń odprowadzanych do atmosfery i gleby;
- monitorowanie kontekstu organizacji w odniesieniu do stron zainteresowanych i czynników wpływających na funkcjonowanie Spółki.

STRATEGIA PODATKOWA

Podstawowym celem Spółki jest zapewnienie:

- 1) prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz
- 2) terminowa zapłata należności publicznoprawnych wynikających z przepisów prawa.

Powyższe cele Spółka stara się realizować przez pełną identyfikację i realizację wszystkich procesów podatkowych przy jednoczesnym identyfikacji ryzyk podatkowych.

Strategia swoim zakresem przedmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek u źródła (WHT);
- podatek akcyzowy (AKC);
- podatek od środków transportu.

Kompleksowa strategia podatkowa kształtowana jest na poziomie całej Spółki jak i poszczególnych obszarów jej funkcjonowania przez zarząd Spółki, który kieruje oraz nadzoruje działaniami Spółki.

Szczegółowo założenia polityki podatkowej Spółki zostały zdefiniowane w aktach wewnętrznych Spółki. Szczególną rolę w zakresie obszaru podatkowego przypisana jest dokumentowi pt. „Strategia podatkowa Cat Mosolf Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ciemno Gnojna”. Poniżej Spółka prezentuje kluczowe aspekty prowadzonej strategii podatkowej (dalej: Strategia Podatkowa).

Celem Strategii Podatkowej jest stworzenie i zapewnienie realizacji norm instytucjonalnych dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych Spółki w szczególności poprzez następujące działania:

- a) Wskazanie wizji i misji podatkowej Spółki,
- b) Przedstawienia działań Spółki mających na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, obejmujących całokształt funkcjonowania Spółki tj. od momentu planowania zdarzeń gospodarczych, kończąc na poprawności prezentacji zdarzeń gospodarczych dla celów podatkowych wraz z wszelkimi czynnościami służącymi wywiązywaniu się w terminie prawem określonych rozliczeń podatkowych,
- c) Wskazanie zasad kontroli wewnętrznej w obszarze rozliczeń podatkowych,
- d) Przedstawieniu podejścia Spółki w obszarze zarządzania ryzykiem podatkowym,
- e) Zaprezentowaniu podejścia Spółki w zakresie funkcjonowania Spółki z podmiotami powiązanymi,
- f) Zaprezentowaniu podejścia Spółki w zakresie funkcjonowania Spółki z podmiotami z tzw. rajów podatkowych,
- g) Podejścia Spółki do działań mogących być uznanych za agresywną optymalizację podatkową, unikania opodatkowania oraz uchylania się od opodatkowania,
- h) Zapewnieniu poprawności realizacji obowiązku ustawowego nałożonego na podatników podatku dochodowego od osób prawnych w art. 27c Ustawy CIT.

Strategia Podatkowa Spółki przedstawia:

- 1) Generalne podejście Spółki w przedmiocie rozliczeń podatkowych, w tym do ryzyka podatkowego oraz apetyt podatkowy Spółki
- 2) Podstawowe zasady funkcjonowania Spółki w obszarze rozliczeń podatkowych
- 3) Analizę ryzyka podatkowego oraz ogólne ramy systemu zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej,
- 4) Przyjętą strategii płatności zobowiązań podatkowych,
- 5) Procesy i procedury wypracowane w Spółce służące zapewnianiu poprawności rozliczeń podatkowych,
- 6) Zasady pozwalające wykazać, iż Spółka dochowała tzw. należytej staranności w realizacji wszelkich obowiązków podatkowych,
- 7) Zasady dotyczące zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego dla transakcji z podmiotami powiązanymi,
- 8) Zasady dotyczące zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego dla transakcji z podmiotami z rajów podatkowych,
- 9) Podejście Spółki do procesów restrukturyzacji i reorganizacji biznesowej,
- 10) Poprawności funkcjonowania systemów informatycznych wpływających na rozliczenia podatkowe,

11) Zapewnieniu prawidłowości przepływu wszelkich informacji do organów administracji publicznej, w tym raportowaniu schematów podatkowych oraz poprawności relacji w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka prowadzi realną działalność gospodarczą poza obszarem finansowym jednym z jej podstawowych celów jest realizacja konstytucyjnego obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych. Spółka nie angażuje się w żadne zdarzenia nakierunkowane na unikanie opodatkowania lub też tworzeniu struktur podatkowych funkcjonujących oderwaniu od rzeczywistości biznesowej.

Spółka realizuje wszelkie obowiązki podatkowe w zakresie nakazanym przez przepisy prawa powszechnie obowiązującego. Spółka planując i realizując zdarzenia gospodarcze kieruje się zasadą zapewnienia, iż wszelkie transakcje mają charakter i uzasadnienie biznesowe oraz nie są tworzone celem uzyskania sztucznej korzyści podatkowej niemającej swojego uzasadnienia biznesowego.

Działalność biznesowa Spółki przejawia się niskim poziomem do podjęcia ryzyka podatkowego. Takie podejście Spółki ma przede wszystkim odzwierciedlenie w wyborze takich działań, co do których nie istnieje ryzyko uznania ich za działania nakierunkowane na unikanie opodatkowania, które mogłyby zostać mogą zostać niezaakceptowane / podważone / zakwestionowane przez administrację skarbową.

Spółka, prowadząc działalność biznesową zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Spółka nie akceptuje działań, które mogłyby prowadzić do ryzyka podatkowego. W szczególności Spółka:

- a) Nie akceptuje transakcji, które nie mają uzasadnienia biznesowego lub ekonomicznego,
- b) Nie akceptuje transakcji co do których istnieje ryzyko uznania ich za przejaw agresywnej optymalizacji podatkowej, unikania opodatkowania lub uchylania się od opodatkowania,
- c) Weryfikuje swoich kontrahentów (odbiorców i dostawców) w celu minimalizacji ryzyka współpracy z podmiotami dokonującymi nadużyć systemu podatkowego,
- d) Korzysta z zewnętrznego wsparcia doradców podatkowych celem zapewnienia wyższego poziomu bezpieczeństwa podatkowego w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości dotyczących bardziej złożonych transakcji.

Podstawowe zasady funkcjonowania Spółki w obszarze rozliczeń podatkowych:

- A. Spółka przestrzega wszelkich przepisów przepisy prawa powszechnie obowiązującego w obszarze rozliczeń podatkowych, mając na celu zarówno realizację konstytucyjnych obowiązków jak i społeczną odpowiedzialność biznesu.
- B. Spółka na bieżąco analizuje skutki podatkowe swoich transakcji gospodarczych,

- C. Spółka na bieżąco analizuje i minimalizuje ryzyko podatkowe wykorzystując dostępne instrumenty, w tym w szczególności interpretacje indywidualne;
- D. Spółka rzetelnie i terminowo wywiązuje się ze wszystkich zobowiązań podatkowych.
- E. Spółka uzyskuje i wykorzystuje dostępne ulgi podatkowe w sposób zgodny z celami takich ulg.
- F. Spółka unika stosowania struktur przeznaczonych do agresywnego planowania podatkowego lub unikania opodatkowania (w tym wykorzystywania rajów podatkowych) oraz unikania rozwiązań niezgodnych z intencjami ustawodawcy lub duchem prawa (zasada uczciwości podatkowej). Spółka zachowuje przejrzystość i transparentność działań wobec swoich wszystkich interesariuszy, w tym wobec organów administracji skarbowej.
- G. Spółka zapewnia ustabilizowane ramy wewnętrzne swojej działalności poprzez zapewnienie sformalizowanych procesów, procedur, instrukcji etc., które zapewniają przejrzystość rozliczeń podatkowych.

Funkcjonowanie Spółki opiera się na założeniu unikaniu ryzyka podatkowego. Unikanie ryzyka podatkowego następuje w szczególności poprzez wybór alternatyw działania, bądź podjęcie decyzji o zaniechaniu jakichkolwiek działań, które wiązałyby się z powstaniem danego rodzaju ryzyka podatkowego. Ponadto, Spółka wprowadza i aktualizuje swoje wewnętrzne regulacje w ten sposób, aby zapewniały one pełnię realizacji zobowiązań podatkowych Spółki.

Spółka podlega wielu ryzykom podatkowym wynikającym z funkcjonowania na złożonym rynku polskim jak i międzynarodowym. Zaistnienie określonych ryzyk podatkowych jest powiązane z celami strategicznymi Spółki. Mając na uwadze ten fakt Spółka w sposób holistyczny podchodzi do realizacji celów strategicznych z uwzględnieniem ryzyk podatkowych.

Strategia gospodarcza Spółki jest zbieżna ze strategią realizowaną przez Grupę CAT zmierzającą do wzrostu efektywności funkcjonowania podmiotów w Grupie, przyspieszenia ich rozwoju oraz racjonalizacji kosztów działania. W związku z tym, CAT Mosolf dąży do wzmocnienia swojej pozycji rynkowej poprzez oferowanie zróżnicowanych, kompleksowych, konkurencyjnych rozwiązań logistycznych, a także świadczenie swoich usług na wysokim poziomie zarówno w aspekcie obsługi klienta, jak również bezpieczeństwa i ochrony środowiska. Spółka kładzie też duży nacisk na poprawę wizerunku i świadomości marki na rynku polskim poprzez intensywne działania marketingowe.

Mając na uwadze powyższe cele Spółka zidentyfikowała następujące czynniki zewnętrzne w zakresie ryzyka podatkowego:

- a) złożoność systemu podatkowego i częsty brak spójności wewnętrznej poszczególnych regulacji,
- b) częste zmiany legislacyjne,

- c) brak właściwego „vacatio legis” dla wprowadzonych zmian podatkowych celem zapewnienia adekwatnego czasu dla przystosowania się Spółki do wprowadzonych zmian celem zapewnienia działań Spółki zgodnie z tymi nowymi przepisami,
- d) częste wątpliwości interpretacyjne dotyczące przepisów podatkowych zarówno poprzez prezentowanie przez organy podatkowe sprzecznych opinii, jak i ryzyko odmiennej interpretacji zdarzeń podatkowych przez sądy administracyjne
- e) ryzyko uwikłania się w długotrwałe spory z organami podatkowymi.

Spółka ma także świadomość wpływu ewentualnych nieścisłości podatkowych na jej wizerunek.

W przedmiocie zapewnienia kontroli nad ryzykiem podatkowym działania Spółki przejawiają się w szczególności poprzez:

- a) rozpoznanie ryzyka podatkowego,
- b) monitorowanie zmian i wykładni kluczowych przepisów,
- c) minimalizowanie zidentyfikowanie ryzyka podatkowego,
- d) weryfikacji działań Spółki pod kątem zidentyfikowanych ryzyk podatkowych.

Spółka dokonuje kompleksowej oceny prowadzonej działalności pod kątem zaistnienia ewentualnych ryzyk podatkowych. Wszelkie działania Spółki opierają się na założeniu, że ich podstawowym celem jest wypełnienie obowiązujących wymogów podatkowych. W tym celu ocenie podlegają wszelkie transakcje wykonywane przez Spółkę jako i monitorowane są wszelkie zmiany podatkowe mogące mieć wpływ na funkcjonowanie Spółki.

W toku swojej działalności Spółka stara się zidentyfikować powtarzalne transakcje gospodarcze celem opracowania powtarzalnego podejścia oraz zidentyfikować te transakcje, które mają charakter nietypowy.

Przez transakcje nietypowe, rzadko występujące rozumie się transakcje stanowiące odstępstwo od podstawowej działalności Spółki, np. w obszarze transakcji restrukturyzacyjnych lub reorganizacji biznesowej, a także transakcje w obszarze nieruchomości.

Spółka w celu ograniczenia ryzyk podatkowych podejmuje działania zarówno na poziomie całości organizacji oraz w ramach Działu Księgowości.

Do działań na poziomie całości organizacji należy zaliczyć w szczególności:

- a) zapewnienie prawidłowości funkcjonować Spółki jako całości,
- b) kompleksowy i pełny przepływ informacji pomiędzy działami / pracownikami Spółki,
- c) utrzymywania koniecznych zasobów dla zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych na adekwatnym poziomie, w tym systemów IT oraz szkoleń dla pracowników.

Do zadań Działu Księgowości należy zaliczyć w szczególności:

- A. Zagwarantowanie poprawności funkcjonowania Spółki w obszarze zobowiązań podatkowych.
- B. Prawidłowe i rzetelne wykonywanie zadań wynikających z zakresu obowiązków oraz regulaminów wewnętrznych Spółki.
- C. Prawidłowość sprawozdawczości statystycznej.
- D. Zapewnia sprawnej obsługi księgowo-podatkowej Spółki poprzez koordynowanie pracy i nadzór merytoryczny.

Powyższe cele Dział księgowości realizuje m. in. w poprzez następujące działania

- a) utrzymanie wysokiego poziomu znajomości przepisów podatkowych, z uwzględnieniem zachodzących zmian w obszarze podatkowym i dopasowania działalności Spółki do tych zmian,
- b) udział w szkoleniach podatkowych,
- c) dostęp do zewnętrznej elektronicznej bazy informacji prawnej,
- d) wsparcie zewnętrznych podmiotów, w tym niezależnych doradców podatkowych celem zapewnienia wsparcia profesjonalnych podmiotów
- e) wystąpienie z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej
- f) zastosowanie się do interpretacji ogólnej Ministra Finansów,
- g) zastosowanie się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka może także zlecić do okresowej weryfikacji przez zewnętrznych doradców podatkowych swoje rozliczenia podatkowego w formie niezależnego audytu.

Ponadto, rozliczenia podatkowe Spółki są także elementem weryfikacji dokonywanej przez biegłego rewidenta w ramach badania jednostkowego rocznego sprawozdania Spółki.

Spółka w toku swojej działalności opracowała liczne procedury i instrukcje wewnętrzne zapewniające poprawność rozliczeń podatkowych, w tym zapewnienie poprawności kalkulacji podstawy opodatkowania, zastosowanej stawki podatkowej oraz terminowości składania deklaracji i informacji podatkowych.

Spółka podejmuje działania nakierowane na opracowanie ujednoczonego podejścia do rozliczeń podatkowych. Przejawia się to m .in. opracowaniem i wdrożeniem jednolitego podejścia w zakresie akceptacji zdarzenia gospodarczego pod kątem zasadności i legalności transakcji połączonego z ich każdorazowym określeniem konsekwencji podatkowych dokonanego zdarzenia gospodarczego. Powyższe działania mają służyć poprawności ujęcia danej transakcji w deklaracji / informacji podatkowej składanej przez Spółkę.

Spółka wdrożyła poniższe instrukcje szczegółowe celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych:

- a) instrukcja fakturowania – CSM, CSG,

- b) instrukcja księgowanie dokumentów kosztowych,
- c) instrukcja kontrola kosztów,
- d) instrukcja kontrola przychodów,
- e) instrukcja rozliczenie podatku VAT,
- f) instrukcja rozliczenie podatku CIT,
- g) instrukcja fakturowanie transportu,
- h) instrukcja rozliczanie podatków lokalnych,
- i) instrukcja rozliczanie podatku VAT.

Spółka zidentyfikowała szczególnie istotne obszary, które wymagają zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego i opracowała szczegółowe procedury:

- A. Procedura przegląd umowy - określa sposób postępowania podejmowany przez organizację w ramach działań związanych z rozpatrywaniem zapytań ofertowych zarówno sprzedażowych jak i zakupowych.
- B. Procedura zarządzanie ryzykiem korporacyjnym - określa zasady organizacji i przebiegu procesu zarządzania ryzykiem korporacyjnym, dotyczącym bieżącego funkcjonowania i zarządzania firmą
- C. Procedura zarządzanie ryzykiem umów – określa sposób postępowania podczas identyfikowania, analizy, monitorowania i postępowania z ryzykiem związanym z realizacją umów – zarówno sprzedażowych jak i zakupowych
- D. Polityka należytej staranności w płatnościach do podmiotów nieposiadających siedziby lub miejsca zarządu na terytorium polski
- E. Procedura nadzór nad dokumentacją i danymi wewnętrznymi - określa ona sposób postępowania podejmowany przez organizację w celu zapewnienia prawidłowego postępowania w zakresie dotyczącym dokumentacji wewnętrznej
- F. procedura nadzór nad dokumentacją i danymi zewnętrznymi - określa ona sposób postępowania podejmowany przez organizację, w celu zapewnienia prawidłowego postępowania w zakresie nadzoru nad dokumentacją i danymi zewnętrznymi.

Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, która obejmuje m. in.

- 1) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- 2) środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- 3) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- 4) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
- 5) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników tego podmiotu wiedzy z zakresu przepisów niniejszego rozdziału;

- 6) określenie zasad zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów niniejszego rozdziału;
- 7) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów niniejszego rozdziału oraz zasad postępowania określonych w wewnętrznej procedurze.

Spółka jako podstawowy sposób zapłaty swoich zobowiązań wprowadziła mechanizm podzielonej płatności.

Stosowane w Spółce procedury i instrukcje wymagają współdziałania Działu Księgowości oraz pozostałych Pracowników Spółki oraz określają role jakie te osoby pełnią w poszczególnych procesach.

Spółka dokonuje okresowych ocen skuteczności całego procesu. Ewentualne wykryte błędy skutkują bezzwłoczną korektą rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka archiwizuje wszystkie dokumenty konieczne dla zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych zgodnie z wymaganiami przepisów powszechnie obowiązujących.

Spółka jako członek grupy kapitałowej CAT jest świadoma obowiązków wynikających z przepisów dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania nakierowane na zapewnienie poprawności ujęcia takich transakcji dla celów podatkowych.

Spółka zgodnie z zasadą arm's length dla transakcji z podmiotami powiązаныmi stosuje ceny rynkowe tj. stosowane ceny odpowiadają cenom rynkowym w podobnych transakcjach pomiędzy podmiotami niepowiązаныmi.

Spółka zachowuje szczególną ostrożność przy planowaniu i implementacji wszelkich działań restrukturyzacyjnych i reorganizacyjnych, rozumianych jako zmiany lub przekształcenia formy prawnej prowadzonej działalności, połączenia z innymi podmiotami, podziału i transferu zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w oparciu o zasadę wzajemnego szacunku oraz utrzymania i wzmacniania pozytywnych relacji, których celem jest zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, w szczególności prawnego i efektywnego kontaktu z organami podatkowymi.

WYBRANE KWESTIE SZCZEGÓŁOWE

W roku podatkowym od 01 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021 r. Cat Mosolf Polska nie wdrożyła żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka zapłaciła kwotę 1 602 425,00 PLN tytułem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

Spółka wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 2 650 978,00 PLN.

Spółka zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 2 455 755,00 PLN.

Spółka dokonała zapłaty kwoty 1 805 044,00 PLN tytułem podatku od nieruchomości.

Spółka dokonała zapłaty kwoty 47 265,00 PLN tytułem podatku od środków transportu.

W 2021 roku Spółka zidentyfikowała i zaraportowała 1 schemat podatkowy w przedmiocie leasingu operacyjnego w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2021r. roku Spółka występowała z następującymi wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

- 1) wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie faktur korygujących,
- 2) wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie kosztów uzyskania przychodów.

W 2021r. Spółka nie występowała:

- z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej w podatku akcyzowym.

W trakcie 2021 roku CAT Mosolf dokonał przeniesień istotnych ekonomicznie aktywów, funkcji lub ryzyk, mających wpływ na jej wynik podatkowy bowiem miały miejsce transakcje, w wyniku których zmianie uległa struktura bezpośrednich udziałowców i wysokość kapitału zakładowego Spółki. W 2021 roku Spółka w ramach transakcji przejęcia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przejęła w zarządzanie lokalizacje w Krzywej, Kleszczowie, Gdańsku, Gliwicach oraz Łąjskich (do obsługi technicznej samochodów nowych i używanych) oraz w Płocku i Kutnie (do obsługi maszyn rolniczych). Centra w Gliwicach i Łąjskich zostały zamknięte w ramach programu restrukturyzacji (ze względu na fakt, iż lokalizacje te pokrywały się z większymi centrami obsługi samochodów).

Głównym motywem podejmowanych transakcji było połączenie możliwości technicznych zaangażowanych podmiotów w celu zapewnienia lepszej obsługi klientów bez zmiany charakteru i zakresu działania organizacji po połączeniu.

Spółka nie przedstawia szczegółowych informacji w zakresie powyższych działań z uwagi na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej Spółki jak i grupy CAT.

Spółka nie planuje podejmować obecnie żadnych działań restrukturyzacyjnych rozumianych jako istotna zmiana funkcji/ryzyk i zasobów pomiędzy Spółką, a innymi podmiotami gospodarczymi.

W 2021 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tj.:

- sprzedaż usług transportowych – CAT SAS w wysokości 35 933 795,47 PLN
- umorzenie udziałów – Cofital w wysokości 18 421 000,00 PLN
- zakup usług transportowych – CAT Poland Transport w wysokości 2 310 721,75 PLN

W 2021r. roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych oraz obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

W imieniu Cat Mosolf Polska,

 **CAT Mosolf Polska Sp. z o.o.**
ul. Krakowska 10, Ciemno-Gnojna
50-320 Mszczonów
Tel. (46) 857 27 50
NIP: 5222117901, Regon: 012740354

Wojciech Dątkiewicz *Robert Sutkowski*
Prezes Zarządu Wiceprezes Zarządu

