

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C  
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:**

**Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

## SPIS TREŚCI

|                                                                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1. INFORMACJE OGÓLNE .....                                                                                                       | 3  |
| 1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....                                                       | 3  |
| 1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ... ..                                                        | 3  |
| 1.3. SKŁAD PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ.....                                                                                     | 3  |
| 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....                                                                  | 5  |
| 2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE.....                                                                                          | 5  |
| 2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ .....                                               | 7  |
| 2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z<br>INFORMACJĄ O SCHEMATACH PODATKOWYCH..... | 8  |
| 2.4. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....                                                                                   | 9  |
| 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....                                                                 | 10 |
| 2.6. INFOMACJE O ILOŚCI ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....                                                                                 | 11 |
| 2.7. ROZLICZENIA NA TERYTORIACH LUB KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ.....                                               | 12 |

## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez Belma Accessories Systems Sp. z o.o. (dalej Spółka) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na PGK obowiązku, zgodnie z którym Podatkowe Grupy Kapitałowe oraz wszystkie spółki, które wchodzi w jej skład bez względu na wysokość osiągniętych przychodów są obowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób spójny i kompleksowy, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające terminową i zgodną z przepisami realizację obowiązków podatkowych.

### **PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT). W poniższych punktach niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów tejże informacji.

### **SKŁAD PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ**

Decyzją Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy Nr 0471-SKI.4001.6.1.2018 z dnia 14.12.2018 r. dokonano rejestracji umowy (jej kontynuacji) dotyczącej utworzenia Podatkowej Grupy Kapitałowej, zawartej aktem notarialnym sporządzonym 24 października 2018 r. w Kancelarii Notarialnej Violetty Ratajczak Repertorium A numer 7172/2018 pomiędzy Spółkami:

1. Kurkus Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białych Błotach, ul. Łochowska 69, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000566859, NIP 5542930436 (spółka dominująca),

2. Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białych Błotach, ul. Łochowska 69, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000059208, NIP 5542451581 (spółka zależna),

3. BKT Elektronik Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Białych Błotach, ul. Łochowska 69, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000572913, NIP 5542894462 (spółka zależna).

Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy dnia 04.12.2015 r. potwierdził nadanie numeru identyfikacji podatkowej - NIP 1020001204 jako numer Podatkowej Grupy Kapitałowej KURKUS HOLDING SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

Rejestracji umowy o przedłużeniu okresu funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej dokonuje się na okres 3 lat podatkowych. Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie dnia 14 grudnia 2021 r. wydał decyzję Nr 1471-SAS-1.4100.6.2021.HWKK o przedłużeniu funkcjonowania PGK na kolejny okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2024 r.

## **2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

### **PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

#### **Procesy podatkowe**

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, planuje i realizuje zobowiązania podatkowe.

Składane deklaracje podatkowe, pliki JPK oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury i instrukcje, do których się stosuje.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące: zestawienia, raporty, wydruki, tabele, deklaracje, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania a następnie podatek, oraz zapłata poszczególnych podatków.

#### **Procedury dotyczące podatków**

Spółka dokonując czynności rodzących skutki obowiązków podatkowych, przestrzega określonych literą prawa reguł postępowania, dochowując przy tym należytej staranności. Spółka spełnia powyższe zasady poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad, instrukcji i procedur związanych z kwestiami podatkowymi. W obszarach, które nie zostały określone pisemnie dba o zapewnienie odpowiednich procesów w celu spełnienia wymogów przewidzianych ustawami a także rzetelnej realizacji przepisów prawa podatkowego.

#### **Ryzyko podatkowe oraz kontrola podatkowa**

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Wdrożone w Spółce systemy kontroli w postaci procedur i instrukcji zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów podatkowych.



Spółka na bieżąco monitoruje potencjalne ryzyka podatkowe. Wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są na bieżąco zgodnie z przepisami prawa podatkowego, przy dochowaniu należytej staranności. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego przy wsparciu bieżącego doradztwa podatkowego i prawnego, oraz w konsultacjach z biegłym rewidentem.

Ryzyko podlega stałej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich zasad i procedur wewnętrznych.

Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje również dodatkowe działania:

- na bieżąco śledzi zmiany w przepisach ustaw podatkowych,
- prowadzi bieżące szkolenia pracowników,
- aktualizuje wdrożone instrukcje i procedury.

## **DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

Spółka wykazuje chęć dobrej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poprzez terminowe składanie wyjaśnień oraz wymaganych informacji.

## **REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”*

### **Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości,
- opłaty celne.

Spółka terminowo składa deklaracje podatkowe, oraz terminowo reguluje zobowiązania podatkowe z nich wynikające.

### **Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie zidentyfikowała w 2023 roku żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.



## TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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”*

Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów

| Sprzedawca                                                        | Nabywca                                                | Wartość netto transakcji |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------|
| Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością | BKT Elektronik Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością | 15 803 074,92 zł         |
| Belma Accessories Systems Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością | BAS GmbH                                               | 30 166 656,01 zł         |

## **2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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”*

Nie wystąpiły przesłanki dla podjęcia działań restrukturyzacyjnych w związku z czym w 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

## INFORMACJE O ILOŚCI ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)”*

W 2023 roku Spółka złożyła wniosek, o których mowa w art. 27c ust.2 pkt 4 lit.a, b, c,d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT).

## **ROZLICZENIA NA TERYTORIACH LUB KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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”*

Spółka w 2023 roku 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 o CIT 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.

**Wiceprezes Zarządu  
Dyrektor Finansowy**

*mgr Michał Papiński*

**Prezes Zarządu  
Dyrektor Naczelny**

*mgr inż. Piotr Śłużyński*