

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU 2023

Warszowice, 27.12.2024 rok



I. Podstawa prawna: Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie w wymogami art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Dz.U.2020 r., poz. 1406 ze zmianami.

II. Okres objęty informacją: Informacja za rok podatkowy trwający od 01.01.2023 do 31.12.2023

Celem sporządzenia przez JBG-2 Sp. z o.o. („Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Spółka JBG-2 działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi oraz posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową.

Określone zasady podejmowania decyzji, stosowane mechanizmy działania, cele oraz środki umożliwiają prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi Spółki JBG-2. Zasady rozliczeń w niniejszej polityce ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej JBG-2 Sp. z o.o. oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych jednostki. Wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane są na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

2) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o PDOP, 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;
- 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 Ustawy o PDOP,

3) 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 VAT;
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Akcyzie;

4) 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 o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra



właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej; – z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 ustawy o PDOP).

III. Informacje o Spółce

JBG-2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszowicach jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. Spółka posiada Spółki zależne położone w krajach europejskich tj. Niemczech, Francji, Włoszech i Rumunii oraz Kanadzie. Spółka JBG-2 Sp. z o.o. prowadzi działalność na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej obręb Żory i obręb Osiny. Podstawową działalnością jednostki jest produkcja różnego asortymentu urządzeń chłodniczych i mroźniczych służących krótkotrwałemu przechowywaniu i eksponowaniu, czyli wystawianiu przechowywanego towaru do sprzedaży zarówno w sklepach wielkopowierzchniowych, punktach sprzedaży detalicznej sieci sklepowych, cukierniach, piekarniach, sklepach zlokalizowanych i innych obiektach. Dodatkowo aktywność produkcyjna spółki obejmuje wytwarzanie ekologicznych urządzeń w ramach OZE tj. paneli fotowoltaicznych oraz pomp ciepła. Całość produkcji odbywa się na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej w nowoczesnych halach produkcyjnych położonych w dwóch lokalizacjach w Warszowicach i Żorach. Produkcja odbywa się w nowoczesnych halach produkcyjnych wykorzystaniem bardzo nowoczesnych linii technologicznych. Spółka dostarcza na rynek krajowy a przede wszystkim na rynek międzynarodowy nowoczesne, energooszczędne i ekologiczne rozwiązania dotyczące urządzeń rynku chłodniczego np. lody chłodnicze, witryny, regały chłodnicze, wyspy mroźnicze itp. Spółka posiadała łącznie do końca roku 2023 sześć ważnych zezwoleń i decyzji o wsparciu na prowadzenie działalności w KSSE:

- nr 288 z dnia 16.02.2010,
- nr 362 z dnia 26.06.2013,
- zezwolenie nr 402 z dnia 10.06.2014 roku (przejęte na zasadzie sukcesji generalnej w dniu 02.01.2019 roku w wyniku przejścia metodą praw udziałów spółki córki),
- decyzję o wsparciu nr 134/2021 z dnia 24.03.2021,
- decyzję o wsparciu nr 263/2022 z dnia 04.08.2022,
- decyzję o wsparciu nr 280/2022 z dnia 06.10.2022.

W rozliczeniu roku podatkowego 2023 spółka nie korzystała ze zwolnienia podatkowego wynikającego z przyznanych decyzji o wsparciu wymienionych powyżej. Funkcjonowanie spółek zagranicznych których głównym udziałowcem jest JBG-2 Sp. z o.o. ułatwia prowadzenie działalności handlowej na obszarach funkcjonowania spółek zależnych.

Spółka w roku 2023 wykazuje dochody z działalności gospodarczej zarówno wymienione, jak i niewymienione w zezwoleniu na prowadzenie działalności w SSE jako dochody opodatkowane podatkiem dochodowym od osób prawnych na zasadach ogólnych w skutek wyczerpania zwolnienia podatkowego w rozliczeniu za rok 2022. Spółka prowadzi także intensywne prace rozwojowe B&R w obszarze produkcji co skutkuje wciąż nowymi i jakościowo ulepszonymi produktami.



IV. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury podatkowe

(Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT):

Strategia podatkowa spółki JBG-2 znajduje odzwierciedlenie w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, procesach podatkowych, strukturze organizacyjnej oraz współpracy z jednostką zewnętrzną w zakresie rachunkowości i doradztwa podatkowego.

Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa powinna być katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. W szczególności Spółka przyjmuje, że strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki.

Procesy podatkowe

Spółka JBG-2 Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym konsekwencje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością gospodarczą oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Przy ocenie zdarzeń gospodarczych każdorazowo brane są pod uwagę warunki posiadanego zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Katowickiej specjalnej Strefy Ekonomicznej oraz przepisów ustawy wprowadzającej decyzje o wsparciu z uwzględnieniem przepisów podatkowych o otrzymanej pomocy publicznej. Składane deklaracje i zeznania podatkowe, rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki. Szczególną uwagę zwracano roku 2023 na działania zmierzające do spełnienia kryteriów jakościowych określonych w decyzjach o wsparciu w tym wydatków na badania i rozwój, sprzedaż zagraniczną, szkolenia pracowników, współpraca ze szkołami branżowymi.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (korzystanie ze szkoleń w zakresie rachunkowości i podatków organizowanych przez zewnątrz jednostki jak i szkolenia wewnętrzne wśród pracowników JBG-2 Sp. z o.o.). Funkcje podatkowe są realizowane głównie przez pracowników działu księgowości jak również pracowników działu handlowego odpowiedzialnych za prawidłowe wystawianie dokumentów sprzedaży oraz właściwe udokumentowanie realizowanej sprzedaży dla celów handlowych i zarazem podatkowych. Główne procesy podatkowe dotyczące zapłaty podatków przypisanych jednostce, obejmują kilka działań w tym:

- właściwe określenie obszarów działania, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.



Procedury dotyczące podatków

Spółka realizując funkcje podatkowe w 2023 postępowała zgodnie z przyjętym porządkiem organizacyjnym w oparciu o wdrożone procedury podatkowe oraz procedury podatkowe stosowane przez zewnętrzne podmioty specjalizujące się w doradztwie podatkowym. Ustalony sposób prowadzenia działania przy realizacji obowiązków podatkowych wykonywany jest z dochowaniem należytej staranności w określonych obszarach działania: zaopatrzenie, produkcja, sprzedaż, rachunkowość, obsługa posprzedażowa. systemowych. JBG-2 Sp. z o.o. posiada zarówno udokumentowane procedury, regulaminy, ścieżki postępowania dzięki czemu uzyskuje wsparcie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz dąży do ograniczenia potencjalnego ryzyka związanego z naruszeniem przepisów podatkowych. W tym aspekcie Spółka korzysta z między innymi następujących procedur:

- procedura dochowania należytej staranności we współpracy z klientami zewnętrznymi (weryfikacja klienta w aspekcie handlowym i podatkowym),
- ograniczanie ryzyka związanego z prawem do odliczenia VAT,
- stosowanie procedury weryfikacyjnej w przypadku podatku u źródła (WHT) w tym weryfikacja statusu kontrahenta jako rzeczywistego właściciela należności (beneficial owner),
- weryfikacja certyfikatów rezydencji podatkowej celem prawidłowej realizacji funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych,
- sprawdzanie podatników podczas realizacji płatności na tzw. „białej liście”,
- weryfikacja przy realizacji transakcji z kontrahentem (tak powiązany jak i niepowiązany), czy sam kontrahent pochodzi z raju podatkowego, lecz również czy rzeczywisty właściciel tego kontrahenta jest podmiotem zarejestrowanym lub osobą mającą miejsce zamieszkania w raju podatkowym.

W obszarach podatkowych, które nie zostały określone dokumentami pisemnymi, jednostka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

2. Doradztwo podatkowe

W okresie za który składane jest sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej Spółka korzystała z usług zewnętrznych w zakresie strategicznych jak i operacyjnych zagadnień i działań podatkowych. Współpraca opierała się na stałych umowach o świadczenie usług doradztwa podatkowego, w zakresie rachunkowości, usług doradztwa prawnego oraz w zakresie wymogów kodeksu celnego. W ramach bieżącej działalności JBG-2 Sp. z o.o. w ramach audytu wewnętrznego rozliczeń podatkowych i obowiązków podatkowych współpracuje z biurem rachunkowym i doradcami podatkowymi. Wsparcie doradztwa podatkowego widoczne jest głównie w obszarze podatku VAT i CIT. W zakresie obowiązków wynikających z prawa celnego Spółka współpracuje od wielu lat z agencjami celnymi. Dodatkowo jednostka współpracuje z podmiotami zewnętrznymi w zakresie przygotowania i weryfikacji dokumentacji cen transferowych pomiędzy podmiotami powiązanymi objętymi dokumentacją po spełnieniu wymogów ustawowych. Zewnętrzne podmioty odpowiedzialne są także za sporządzenia dokumentów Intrastat oraz wszystkich zgłoszeń celnych w procedurze wywozu i przywozu tj. wysyłki w ramach sprzedaży eksportowej jak i procedurze importu materiałów i surowców. Współpraca prowadzona jest na podstawie umów pisemnych w ramach stałej obsługi. W ten sam sposób realizowana jest na bieżąco obsługa prawna jednostki przez radcę prawnego.

W zakresie aktywności gospodarczej spółka korzysta z ulg podatkowych przewidzianych w ustawie o CIT na działalność badawczo-rozwojową. Prace rozwojowe prowadzone są we wszystkich obszarach



produkcyjnych Spółki JBG-2. Dodatkowo wykorzystywane są także inne ulgi podatkowe jak ulga na wspieranie sportu, ulga na ekspansję, ulga na robotyzację.

Spółka archiwizuje otrzymane porady, opinie, zalecenia oraz przekazuje je osobom realizującym procesy podatkowe zwłaszcza pracownikom działu zaopatrzenia, działu księgowości i działu handlowego. Obowiązki polegające na prawidłowym naliczaniu należności publicznoprawnych związanych z zatrudnieniem pracowników realizowane są we własnym zakresie obsługiwane przez dział kadr i płac przy wsparciu podmiotów zewnętrznych zarówno w aspekcie merytorycznym, jak i technicznym. Spółka stara się o nieprzerwany rozwój umiejętności i kompetencji pracowników uczestniczących w procesach podatkowych poprzez zapewnienie udziału w szkoleniach i zapewnieniu dostępu do fachowej wiedzy podatkowej.

3. System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. System finansowo-księgowy, monitoring procesów podatkowych, weryfikacja okresowa stosowanych procedur podatkowych, kontrola wewnątrz prowadzonych działań wpływających na kwestie podatkowe łącznie z posiadanymi zasobami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych w Spółce na bieżąco z aktualną identyfikacją ryzyk podatkowych. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny nie budzący wątpliwości. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego, działu kadr i płac, działu prawnego, działu handlowego, działu zaopatrzenia. oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy współudziale pomocy zewnętrznych doradców podatkowych i radców prawnych. W przypadku transakcji handlowych realizowanych ze spółkami zagranicznymi JBG-2 Sp. z o.o. korzysta z zagranicznych kancelarii prawnych i kancelarii doradztwa podatkowego i rachunkowego.

Podsumowując priorytetem Spółki jest minimalizacja ryzyka podatkowego rozumianego jako:

- a) ryzyko wystąpienia zaległości podatkowej w odniesieniu do jakichkolwiek podatków, których Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem (ryzyko braku zapłaty lub wpłaty podatku oraz nieterminowej zapłaty lub wpłaty podatku);
- b) ryzyko niewykonania lub nieterminowego wykonania pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego – w tym w szczególności ryzyko niezłożenia lub nieterminowego złożenia deklaracji, dokumentacji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- c) ryzyko pociągnięcia osób prowadzących sprawy gospodarcze, w tym finansowe Spółki do odpowiedzialności karnoskarbowej

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmowane są dodatkowe działania:

- nadzór przełożonych nad działalnością pracowników w danej komórce organizacyjnej,
- bieżąca analiza zmian w przepisach prawa podatkowego, prowadzenie bieżących szkoleń pracowników,
- korzystanie z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych,
- odpowiednie procedury nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania finansowo księgowego, obejmującego hasła i loginy.



Spółka posiada opis systemu przetwarzania danych, który zapewnia właściwą ich ochronę, właściwe zasady archiwizacji oraz uniemożliwienia dostępu, modyfikacji i zniszczenia. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przepisami prawa. Dokumenty źródłowe przechowywane są w sposób elektroniczny z wykorzystaniem systemu finansowo-księgowego.

Spoleczna odpowiedzialność Spółki CSR (Corporate Social Responsibility)

Celem spółki JBG-2 jest budowanie marki w zgodzie z ideą społecznej odpowiedzialności biznesu. Spółka jest aktywnie zaangażowana w działalność na rzecz społeczności lokalnych. Spółka sponsoruje oraz angażuje się w lokalne i inne inicjatywy społeczne, kulturalne oraz przede wszystkim w wydarzenia sportowe.

W roku 2023 jednostka poniosła wydatki na klub sportowy i skorzystała z ulgi sponsoringowej w zeznaniu CIT-8 zgodnie z art. 18e ustawy o CIT. Spółka korzystając z odliczenia składa w terminie złożenia zeznania podatkowego, w którym dokonuje tego odliczenia, informację, według ustalonego wzoru, zawierającą wykaz poniesionych kosztów podlegających odliczeniu. Dotyczy to nie tylko ulgi sponsoringowej ale także ulgi na badania i rozwój, ulgi na robotyzację oraz ulgi na ekspansję.

V. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust 2 ustawy o CIT

2. Dobrowolne formy współpracy z organami krajowej administracji skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT)

Strategia podatkowa Spółki JBG-2 zakłada budowanie partnerskich relacji z organami KAS (Krajowa Administracja Skarbowa). Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Jednostka rozlicza się w zakresie podatków w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie.

Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania, o którym mowa w Dziale 2b Ordynacji Podatkowej). JBG-2 Sp. z o.o. nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

2. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT):

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatku rolnego,
- opłaty miejscowe,
- opłaty za koncesję na sprzedaż alkoholu,
- opłata za wieczyste użytkowanie gruntów,
- opłaty celne.



Bezwzględnie przyjętym przez Spółkę założeniem i jest terminowe składanie wszystkich deklaracji, informacji i zeznań podatkowych, a także wszelkich innych dokumentów, których złożenie w określonym terminie jest obowiązkiem Spółki wynikającym z przepisów podatkowych.

Spółka terminowo składa deklaracje i pozostałe dokumenty w oparciu o dane i informacje dostępne dla Spółki oraz zweryfikowane na moment upływu terminu na ich złożenie. Spółka nie zakłada (nie dopuszcza) sytuacji, w których deklaracje i pozostałe dokumenty są sporządzone na podstawie niepełnych, niepotwierdzonych lub nieudokumentowanych danych i informacji. W razie potrzeby Spółka składa odpowiednie korekty deklaracji i pozostałych dokumentów.

Korekty są składane niezwłocznie po stwierdzeniu okoliczności, z których wynika konieczność złożenia korekty oraz po ustaleniu zakresu danych i informacji ulegających korekcie

Spółka nie przekazywała w 2023 roku do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.). JBG-2 Sp. o.o. nie była stroną uzgodnień, które spełniałyby definicje schematu podatkowego w rozumieniu powołanego przepisu prawnego. Uzgodnienia takie nie były również Spółce udostępniane, proponowane, przygotowywane do wdrożenia.

Dodatkowo sporządzana została w ustawowym terminie dokumentacja cen transferowych na poziomie Dokumentacji Grupowej (Master file) -art. 11 q ust. 2 UPDOP w tym opis grupy, opis istotnych wartości niematerialnych i prawnych, istotnych transakcji finansowych tej grupy oraz informacji finansowych i podatkowych grupy.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT):

Transakcją, która podlega analizie jest sprzedaż wyrobów gotowych produkowanych przez jednostkę dominującą JBG-2 Sp. z o.o. do jednostek zależnych (podmiotów powiązanych). Transakcja ma charakter towarowy, a jej wartość w roku 2023 wyniosła 40.901 tys. złotych.

Nazwa podmiotu	Kraj	Adres	NIP	Przedmiot działalności	Rodzaj powiązania
JBG - 2 Sp. z o.o.	Polska	43-254 Warszowice, ul. Gajowa 5	PL6342383421	Produkcja urządzeń chłodniczych i mroźniczych	jednostka dominująca
JBG FRANCE SASU	Francja	93-100 MONTREUIL 46 Rue Voltaire	FR82818968372	sprzedaż urządzeń	JBG-2 Sp. z o.o. posiada 100% udziału w kapitale podstawowym
JBG-2 Cooling Systems S.R. L	Rumunia	061326 Bucharest, Bld Timișoara nr 84 sector 6	RO25623250	sprzedaż urządzeń	JBG-2 Sp. z o.o. posiada 100% udziału w kapitale podstawowym
JBG ITALIA SRL	Włochy	00128 ROMA, Via Le CADUTI PER LA RESISTENZA 711	IT14222631005	sprzedaż urządzeń	JBG-2 Sp. z o.o. posiada 60% udziału w kapitale podstawowym
JBG Deutschland GmbH	Niemcy	Moltkeplatz 1, 45138 Essen	DE311258283	sprzedaż urządzeń	JBG-2 Sp. z o.o. posiada 100% udziału w kapitale podstawowym



W roku 2023 w grupie podmiotów powiązanych znalazła się spółka JBG-2 Dystrybucja Sp. z o.o. z siedzibą w Warszowicach. Nie wchodzi ona w skład grupy kapitałowej w rozumieniu prawa bilansowego, ale jest podmiotem powiązany osobowo. Większościowi (80% udziału w kapitale) wspólnicy JBG-2 Sp. z o.o. są współnikami (100% udziału w kapitale) JBG-2 Dystrybucja Sp. z o.o.. Ponadto ta sama osoba pełni funkcje Prezesa Zarządu w obu spółkach. JBG-2 Dystrybucja Sp. z o.o. pełni funkcję dystrybutora. W roku 2023 wartość transakcji kontrolowanej z JBG-2 Dystrybucja Sp. z o.o. wyniosła 9 202 tys. złotych. Transakcja ta nie przekracza progu dokumentacyjnego i dodatkowo jest wyłączona z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na mocy art. 11n pkt 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W analizowanej transakcji kontrolowanej występuje podział funkcji pomiędzy spółką dominującą, która pełni funkcję producenta wyrobów, będących przedmiotem transakcji oraz między spółki zależne, które zakupują wyroby celem dalszej odsprzedaży na lokalnych rynkach, na których działają, pełnią funkcję pośredników (dystrybutorów).

Ceny transakcji zostały skalkulowane w taki sam sposób dla wszystkich cen stosowanych przez Spółkę (zasada cen rynkowych).

Podstawą wszystkich transakcji jest ogólnodostępny cennik obowiązujący w danym okresie.

Ceny skalkulowane są w sposób zapewniający pokrycie bezpośrednich i pośrednich kosztów wytworzenia wyrobów, pozostałych kosztów funkcjonowania Spółki oraz wypracowanie zysku.

Cennik zawiera ceny poszczególnych modeli w ich wersjach podstawowych. Każdy zamawiający ma prawo do pewnych zmian modelu podstawowego w zakresie opisanym w zamkniętym katalogu (np. rodzaj oświetlenia, dodatkowe funkcje, rodzaj sterowania itp.). Każda taka zmian wpływa na zmianę ceny katalogowej.

Ponadto Spółka stosuje jednolitą politykę udzielania rabatów.

Cenniki i system rabatów są jednolite dla podmiotów powiązanych i niepowiązanych.

Spółka JBG-2 wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi sporządzając corocznie dokumentację cen transferowych - dokumentację lokalną oraz dokumentację grupową.

4. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT):

W okresie, za który składana jest niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11 a ust., 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W grudniu 2023 roku spółka nabyła pięć udziałów o wartości 0,001 \$ w spółce powiązanej JBG-2 USD.

5. Katalog złożonych wniosków

(art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT):

- informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14 a par 1 Ordynacji podatkowej - brak,
- informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego o której mowa w art. 14 b Ordynacji podatkowej - brak,
- informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towarów i usług - brak,
- informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 roku poz. 722 i 1747) – brak,



- informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o nadanie symbolu klasyfikacyjnego zgodnie z zasadami metodycznymi Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) – brak.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Lista wskazana w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PDOF oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o PDOP)

W roku 2023 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.).

Warszowice, dnia 27.12.2024r.

Zarząd JBG-2 Sp. z o.o.

