

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej**  
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r.  
do 31 grudnia 2022 r.  
sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku  
dochodowym od osób prawnych

**Morawiec Transport sp. z o.o.**  
z siedzibą w Głogówku

## **1. Podstawowe informacje o podatniku.**

Dokument zawiera informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Morawiec Transport sp. z o.o. (dalej jako Morawiec Transport lub Spółka) w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spółka zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022 ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50 mln euro.

Głównym profilem działalności Spółki jest drogowy transport towarowy, który stanowi ponad 97% przychodów. Morawiec Transport wykonuje przewozy krajowe i międzynarodowe według konwencji CMR oraz jest członkiem Zrzeszenia Międzynarodowych Przewoźników Drogowych w Polsce.

Spółka posiada wszelkie wymagane koncesje i zezwolenia, a także pełny zakres ubezpieczenia OC przewoźnika. Flota Morawiec Transport składa się z zestawów ciągników siodłowych i naczep kurtynowych przystosowanych do przewożenia ładunków konwencjonalnych o ciężarze do 25 ton i przestrzeni ładunkowej do 110 m<sup>3</sup>.

Głównym odbiorcą usług transportowych jest niemiecki koncern samochodowy. Łączna sprzedaż usług do tego odbiorcy wyniosła 80 % wszystkich usług.

Spółka świadczy również usługi naprawy pojazdów, stanowią one niespełna 0,5% obrotów. Usługi te wykonywane są jednak przede wszystkim na własne potrzeby w związku z czym sprzedaż dla jednostek zewnętrznych odbywa się tylko w ramach wolnych mocy produkcyjnych, podobnie jak sprzedaż części do pojazdów, które stanowią 0,86% przychodów ogółem.

Morawiec Transport prowadzi również stacje diagnostyczne, myjnie samochodowe oraz działalność w zakresie magazynowania towarów i wynajmu pojazdów. Obroty z pozostałej działalności stanowią jednak marginalną część łącznych przychodów

NIP Morawiec Transport to: 755-193-34-06 , natomiast KRS: 0000671471. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 500 000,00zł.

Siedziba Spółki znajduje się przy ul. 3 Maja 52A, 48-250 Głogówek.

## **2. Informacje o stosowanych przez Morawiec Transport procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Morawiec Transport należycie wywiązuje się ze wszystkich obowiązków podatkowych w wymaganym terminie i w wysokościach wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku wobec organów podatkowych jako rzetelnego podatnika.

Zarząd Spółki oraz kierownictwo Morawiec Transport czuwa nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników Spółki oraz osób współpracujących ze Spółką obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe w Spółce posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań. W Morawiec Transport funkcjonuje szereg stosowanych procedur, które mają na celu zapewnienie prawidłowości postępowania oraz unikanie sytuacji mogących budzić ryzyka i/lub wątpliwości podatkowe.

Morawiec Transport w roku podatkowym 2022 posiadała następujące procedury zapewniające prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, które to procedury uwzględniają strukturę organizacyjną Spółki oraz charakter i skalę prowadzonej działalności:

- procedura dotycząca Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- procedura należytej staranności dotycząca podatku VAT,
- procedura dotycząca tzw. białej listy,
- procedura dotycząca podatku u źródła,
- procedura dotycząca sposobu rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych,
- procedura dotycząca mechanizmu podzielonej płatności,
- procedura dotycząca obiegu i archiwizacji dokumentów podatkowych,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Ww. procedury podlegają weryfikacji i aktualizacji w przypadku zmiany przepisów prawa lub prezentowanego stanowiska przez organy podatkowe i/lub sądy administracyjne.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych co do zasady zasięga opinii podmiotu specjalizującego się w prawie podatkowym tj. spółki doradztwa podatkowego oraz w razie potrzeby analizuje wydawane interpretacje indywidualne, interpretacje ogólne, wiążące informacje stawkowe, wyroki sądów administracyjnych oraz objaśnienia podatkowe. Dodatkowo Spółka korzysta z komentarzy i opinii wydawanych przez wyspecjalizowane podmioty do przepisów podatkowych w celu jak najlepszego wypełnienia ciążących na niej obowiązków podatkowych.

Morawiec Transport w celu prawidłowego wypełnienia ciążących na nim obowiązków podatkowych stosuje również następujące środki:

- pogłębianie oraz aktualizowanie wiedzy przez pracowników i współpracowników Spółki polegające na zapoznawaniu się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi,
- uczestniczenie w specjalistycznych szkoleniach, które mają na celu uaktualnienie wiedzy podatkowej,
- dokonywanie podatkowych audytów wewnętrznych.

### **3. Informacje o stosowanych przez Morawiec Transport dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz wiążących informacji stawkowych. W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej ani ich nie otrzymała.

Spółka w 2022 r. nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

### **4. Informacje odnośnie 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.**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym ciąży na niej nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka jest również czynnym podatnikiem VAT, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz tzw. podatku u źródła.

Spółka w przewidzianym prawem terminie w 2022 r. realizowała obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym m.in.:

- identyfikowała zdarzenia, które powodowały powstanie obowiązków podatkowych,
- sporządzała i przysyłała Jednolite Pliki Kontrolne,
- regulowała ciężące na niej zobowiązania podatkowe,
- składała właściwe deklaracje, zeznania podatkowe, informacje, wykazy oraz zestawienia,
- weryfikowała rzetelność kontrahentów,
- weryfikowała tzw. białą listę i dopełniała ciężących w związku z tym obowiązków,
- dokonywała płatności przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- weryfikowała dokonywane czynności/zawierane transakcje przez przyzmat obowiązku złożenia zawiadomienia o powstaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy,
- wypełniała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne.

W roku 2022 Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

W 2022 r. Morawiec Transport nie przekazywał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

### **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.**

Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 97 472 424,67 zł. Tym samym Morawiec Transport jest zobowiązany wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość w 2022 r. przekroczyła 4 973 621,23 zł.

W 2022 r. Morawiec Transport zawierał transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- wynajmu nieruchomości,
- znaku towarowego,
- usług lokalizacji,
- naprawy pojazdów,
- usług księgowo-biurowych,
- sprzedaży części do pojazdów,
- usług wspomagających transport,
- badań technicznych pojazdów,
- zakupu paliwa,
- zakupu opon,
- udzielania pożyczek,
- poręczenia kredytów,
- kredytu,
- zakup części,
- wynajmu pojazdów samochodowych,
- sponsoringu,
- darowizn,
- reklamy,
- usług transportowych,
- usług informatycznych,
- prac obliczeniowych do transportu.

Łączna suma wszystkich poszczególnych transakcji przekroczyła wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Łączna suma wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi wyniosła 116 722 021,13 zł netto.

Wartość transakcji z podmiotem powiązanym:

- Alfred Morawiec – 9 548 893,63 zł;
- Morawiec Paliwa sp. z o.o. – 65 100 939,78 zł;
- P. H. U. Auto części Łukasz Morawiec – 49 293,14 zł;
- Gospodarstwo Rolne Karina Morawiec – 2 850,22 zł;
- Morawiec Nieruchomości Sp.k. – 35 225 286,16 zł;
- Klub sportowy Fortuna – 345 200,00 zł;
- Gospodarstwo Rolne Artur Poremba – 599,67 zł;
- Morawiec Transport GmbH – 6 389 558,53 zł;

- Teresa Morawiec – 59 400,00 zł.

Powiązania występujące z podmiotami powiązаныmi to powiązania osobowe wynikające z art. 11a ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT.

Spółka jest podmiotem powiązany z podmiotem niebędący rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej – spółką Morawiec Transport GmbH.

## **6. Informacje o 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 podatku dochodowym od osób prawnych.**

W 2022 r. Morawiec Transport nie podejmował ani nie planował działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Morawiec Transport nie składał wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

## **8. 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W 2022 r. Morawiec Transport nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.