

# Bergerat Monnoyeur sp. z o.o.

*Informacja o  
realizowanej strategii  
podatkowej za rok 2023*

## 1. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”), Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. („Spółka”) prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

Dane spółki: Bergerat Monnoyeur Sp. z o.o.  
ul. Modlińska 11 Izabelin-Dziekanówek  
05-092 Łomianki  
NIP: 7780022310

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

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółka podejmuje szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego gwarantującego prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków z zakresu podatków.

Spółka, identyfikując procesy podatkowe zachodzące w związku z prowadzoną działalnością, wprowadza oraz stosuje określone formalne mechanizmy służące realizacji powyższego celu. W obszarach, w których Spółka uznaje to za konieczne, strukturyzuje prowadzenie danych procesów w drodze wprowadzenia formalnych rozwiązań, przy równoczesnym zapewnieniu zachowania elastyczności prowadzenia podstawowej działalności, która z uwagi na charakter branży jest bardzo dynamiczna. Dodatkowo, kieruje się w bieżącej działalności procedurami wdrożonymi na poziomie Grupy (w ujęciu globalnym).

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskanie korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

## 3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2023 r. nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 4. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są zgodnie z zasadami, w tym z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”).

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- **Podatek dochodowy od osób prawnych:**
  - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2023 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane,
- suma przychodów podatkowych Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym 2023 wyniosła 1 585 917 tys. zł, podatek należny wyniósł 8 476 tys. zł,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.
- **Podatek od towarów i usług**
  - Spółka była czynnym podatnikiem VAT,
  - Spółka składała deklaracje podatkowe (VAT-UE, VAT-UEK, JPK\_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- **Podatek akcyzowy**
  - Spółka była podatnikiem akcyzy w 2023 r.
  - Spółka składała deklaracje podatkowe AKC-UA i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- **Podatek dochodowy od osób fizycznych**
  - Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2023 r.
  - Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- **Podatek od nieruchomości**
  - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 roku,
  - Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.
- **Podatek od środków transportu**
  - Spółka w 2023 r. nie była podatnikiem podatku od środków transportowych i nie składała deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 oraz nie dokonywała wpłat.
- **Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową**
  - Spółka nie wpłacała podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłaty skarbowej w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 r.

**5. Informacja 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 złożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 2 (dwie) informacje o schematach podatkowych, obie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2023 (MDR-1 i MDR-3 z tytułu wypłaty dywidendy).

**6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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**

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- Sprzedaż produktów do podmiotu powiązanego (transakcja polegała na sprzedaży części zamiennych w związku z podstawowym przedmiotem działalności Spółki)
- Otrzymanie finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego (transakcja polegała na otrzymaniu przez Spółkę finansowania w postaci pożyczki od podmiotu powiązanego; finansowanie pozyskane przez Spółkę jest przeznaczone przede wszystkim na rozwój i dalszą realizację działalności operacyjnej przez Spółkę)

Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązаными przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej.

**7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W 2022 roku doszło do połączenia spółek Eneria sp. z o.o. ze spółką Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. w trybie połączenia przez przejęcie. Do rejestracji połączenia tych spółek w Krajowym Rejestrze Sądowym doszło dnia 3 stycznia 2022 r. Połączenia dokonano w trybie art. 492 par. 1 pkt 1) KSH – łączenie przez przejęcie na podstawie uchwały nr 1 z dnia 23 listopada 2021 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Eneria sp. z o.o. (spółka przejmowana) i uchwały nr 1 z dnia 23 listopada 2021 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. (spółka przejmująca).

Połączenie zostało dokonane z przyczyn biznesowych. Celem połączenia było uproszczenia struktury kapitałowej grupy Monnoyeur, w skład której wchodziły spółka przejmująca, spółka przejmowana oraz wspólnicy obu spółek. W wyniku połączenia zamierzonym było w szczególności:

- Uproszczenie struktury organizacyjnej grupy Monnoyeur w Polsce,
- Usprawnienie najważniejszych procesów biznesowych poprzez ułatwienie zarządzania Grupą Kapitałową Monnoyeur,
- Ograniczenie ogólnych kosztów związanych z funkcjonowaniem kilku niezależnych podmiotów – w tym w szczególności ograniczenie procesów i kosztów związanych z prawną obsługą transakcji realizowanych przez spółki łączące się.

**8. Informacje o złożonych przez Spółkę 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)

W 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego.

Spółka w 2023 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

**9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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**

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.