



JB Investments Sp. z o.o.
Ul. Redutowa 10, 01-103 Warszawa

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

JB Investments Sp. z o.o.
w 2023 roku



Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

I. Informacje o Spółce

Nazwa i forma prawna

JB Investments Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka”).

Warszawa
2024 r.



Siedziba Spółki

Ul. Redutowa 10
01-103 Warszawa

Adres strony internetowej Spółki

<https://www.jbi.com.pl/>

Organ rejestrowy

Sąd Rejestrowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie
XIX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer rejestru: 0000190340
Data rejestracji Spółki w KRS: 27 stycznia 2004 r.

Rejestracja podatkowa i statystyczna

NIP: 5210120523
REGON: 011054757

Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 94.000 zł.

Rok obrotowy (podatkowy)

Rok obrotowy i podatkowy wynosi 12 kolejnych miesięcy i został określony w Polityce Rachunkowości i umowie Spółki jako okres równy rokowi kalendarzowemu.



I.1. Ogólne informacje o Spółce

Spółka prowadzi działalność w zakresie handlu i obsługi samolotów oraz śmigłowców. Przez lata prowadzonej działalności wypracowała stabilną i znaczącą pozycję na rynku, obsługując zarówno klientów indywidualnych, jak i biznesowych, zapewniając kompleksową obsługę i wsparcie w procesie zakupu maszyn powietrznych. Spółka jest wyłącznym dystrybutorem amerykańskiej marki Piper Aircraft Inc. w Polsce, a ponadto oferuje maszyny producentów takich jak Diamond Aircraft, Pilatus, Bell Textron czy Helicopteres Guimbal. Oferta Spółki obejmuje ponad 20 różnych typów samolotów – od samolotów tłokowych przez turbinowe, aż po samoloty odrzutowe – oraz śmigłowców.

Spółka zapewnia również, za pomocą podwykonawców, obsługę serwisową oraz zarządzanie flotą powietrzną swoich klientów. Maszyny są przechowywane na terenie największej prywatnej bazy lotniczej w Polsce. Spółka jest dzięki temu w stanie zapewnić swoim klientom nie tylko profesjonalną obsługę w zakresie zakupu samolotów czy śmigłowców, ale również autoryzowany serwis oraz bezpieczne hangarowanie. W całym okresie swojej działalności Spółka sprzedała ponad 200 samolotów i śmigłowców, realizując zarówno dostawy prywatne jak i rządowe. Spółka realizuje dostawy m.in. śmigłowców na rzecz Polskich Sieci Energetycznych czy Komendy Głównej Policji, samolotów patrolowo-rozpoznawczych dla Komendy Głównej Straży Granicznej czy samolotów oraz śmigłowców dla potrzeb szkolenia adeptów Lotniczej Akademii Wojskowej w Dęblinie.

I.2. Przedmiot działalności Spółki

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność agentów zajmujących się sprzedażą maszyn, urządzeń przemysłowych, statków i samolotów (PKD 46.14.Z).

Ponadto zgodnie z danymi zawartymi w KRS, Spółka może prowadzić działalność w następujących obszarach:

- transportu lotniczego pasażerskiego,
- sprzedaży hurtowej pozostałych maszyn i urządzeń,
- pozostałego doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- pozostałego badania i analizy technicznej,



- transportu lotniczego towarów,
- działalności usługowej wspomagającej transport lotniczy,
- wynajmu i dzierżawy środków transportu lotniczego,
- pozostałej sprzedaży detalicznej prowadzonej w niewyspecjalizowanych sklepach,
- pozostałej finansowej działalności usługowej, gdzie indziej niesklasyfikowanej, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych.

I.3. Strategia rozwoju Spółki

Nadrzędnym celem Spółki jest kontynuacja prowadzenia działalności w zakresie sprzedaży i obsługi samolotów i śmigłowców na dotychczasową skalę. Biorąc pod uwagę prognozy uwzględniające czynniki takie jak np. wygrane przetargi i zamówienia indywidualne, Spółka będzie utrzymywała stabilną pozycję rynkową oraz dobrą kondycję finansową przez najbliższe lata, realizując kolejne dostawy samolotów i śmigłowców oraz zapewniając ich obsługę oraz serwis.

Wyniki Spółki w roku 2023 zapewniły m.in. adekwatne i odpowiedzialne działania zarządu przewidujące zawirowania i trudności na rynku wywołane pandemią COVID-19. Dzięki długoletnim relacjom i stałemu kontaktowi z producentami samolotów i śmigłowców, Spółka była świadoma ich planów w zakresie zdolności produkcyjnych i wydłużonych terminów dostaw. W związku z powyższym, zamówienia na maszyny były składane z wyprzedzeniem, przed pozyskaniem klienta detalicznego. Zapewniło to możliwość realizacji niektórych przyszłych dostaw „od ręki”, co pozytywnie wpłynęło na wyniki sprzedażowe w 2023 r.

Spółka w dalszym ciągu planuje uczestnictwo w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych dotyczących m.in. kontynuacji obsługi samolotów na rzecz podmiotów państwowych.

Spółka skupia się na kompleksowym wsparciu swoich klientów, zapewniając najwyższej jakości maszyny oraz adekwatną do ich klasy obsługę i serwis. Nadrzędną wartością dla Spółki jest bezpieczeństwo. W związku z powyższym, Spółka oferuje maszyny producentów rozpoznawalnych i uznanych na całym Świecie, a czynności obsługi i serwisu wykonywane są przez podwykonawcę dysponującego certyfikatem organizacji



kompleksowej zdolności do lotu (CAO) nr PL.CAO.0073, wydanym przez Urząd Lotnictwa Cywilnego.

Wieloletnie doświadczenie w branży, wyspecjalizowana kadra oraz zaufani partnerzy biznesowi pozwalają Spółce stale podążać za dynamicznie zmieniającymi się potrzebami i aspiracjami klientów, co wpływa również na ich pozytywne postrzeganie marki i daje możliwości sukcesywnego umacniania pozycji rynkowej.

II. Strategia podatkowa

Zakres

Strategia podatkowa Spółki opiera się na przyjętym w Spółce ładzie organizacyjnym, na który składają się m.in.: zachodzące w Spółce procesy oraz dostosowany do nich określony schemat organizacyjny.

Strategia podatkowa obejmuje zasady postępowania Spółki ukierunkowane na zapewnienie prawidłowej realizacji ciężących na niej obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa odnosi się również do systemu zarządzania posiadanymi zasobami kadrowymi, dokumentami, a także infrastrukturą IT.

Działania Spółki w tym zakresie mają na celu zapewnienie transparentności wobec organów podatkowych, a nie poprzestanie jedynie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych. Ponadto założenia realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej identyfikują rozliczenia podatkowe nie tylko jako konieczność wynikającą z przepisów obowiązującego prawa, ale również jako formę podziału ze społeczeństwem wypracowywanych zysków oraz wynagrodzenia za możliwość prowadzenia działalności w środowisku dóbr powszechnych, czy z wykorzystaniem zasobów ludzkich.

Działalność gospodarcza Spółki nierozzerwalnie wiąże się z ryzykiem. Wobec tego koniecznym staje się zabezpieczenie przedsiębiorstwa przed sytuacjami, które mogłyby skutkować negatywnymi konsekwencjami. Spółka, świadoma występowania konsekwencji podatkowych podejmowanych czynności, prowadzi działalność gospodarczą z uwzględnieniem generowanego przez te czynności ryzyka podatkowego, stosownie nim zarządzając.



Strategia podatkowa Spółki jest skorelowana z celami Spółki (jej misją oraz wizją), ma jednak względem tych celów charakter pomocniczy (następczy lub wspomagający).

W odniesieniu do funkcji podatkowych realizowana strategia podatkowa opiera się na generalnych zasadach postępowania Spółki.

II.1. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej

II.1.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązanymi i podmiotami z rajów podatkowych

Spółka kieruje się tymi samymi wartościami biznesowymi w stosunku do podmiotów niepowiązanych, podmiotów powiązanych oraz ewentualnych podmiotów z rajów podatkowych. Jednocześnie w odniesieniu do transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi Spółka dokłada wszelkich starań, aby realizowane transakcje były jak najbardziej transparentne oraz aby nie występowały sytuacje, które mogłyby budzić jakiegokolwiek wątpliwości w tym zakresie. Z tych względów Spółka stosuje się do nadrzędnej zasady w zakresie cen transferowych – zasady *arm's lenght*. Jednocześnie, korzystając z własnych zasobów oraz wsparcia zewnętrznych firm doradczych, monitoruje obowiązki sprawozdawcze w zakresie cen transferowych.

II.1.2. Podejście Spółki do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania

Spółka dąży do osiągnięcia celów gospodarczych przy jednoczesnym wypełnianiu ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Działania Spółki nie są nastawione na unikanie opodatkowania, które polega na redukowaniu w sposób sztuczny odpowiedzialności podatkowej przy wykorzystaniu legalnych rozwiązań. Obciążenia podatkowe Spółki wynikają ze zdarzeń gospodarczych, u podstaw których leżą przesłanki o racjonalnym, ekonomicznym uzasadnieniu, umotywowane jej planami gospodarczymi i rozwojowymi. W żadnym zakresie Spółka nie stosuje agresywnych metod optymalizacji podatkowej, a wszystkie jej działania mają uzasadnienie gospodarcze i nie wynikają z samej chęci obniżenia obciążeń podatkowych.

Spółka nie uchyla się również od podatków, poprzez m.in. niewypełnianie obowiązków podatkowych na drodze oszustwa, zatajenia czy wprowadzania w błąd. Spółka dąży do wypełniania ciężących na niej obowiązków podatkowych zgodnie z powszechnie

obowiązującym prawem podatkowym, rejestrując zaistniałe zdarzenia w stosownych ewidencjach prowadzonych dla celów prawa bilansowego oraz podatkowego, ujmuje wymagane dane w przekazywanych organom podatkowym deklaracjach, przechowując dowody potwierdzające wykazane w deklaracjach wartości i ujawniając organom podatkowym wszelkie informacje niezbędne do zachowania jej transparentności podatkowej oraz dbając o wierne odwzorowanie stanu faktycznego zaistniałych zdarzeń gospodarczych.

Spółka negatywnie postrzega działania polegające na unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania w swoim otoczeniu biznesowym. W związku z tym Spółka zarządzając ryzykiem podatkowym poprzez zatrudnianie wykwalifikowanej kadry oraz korzystanie ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych dąży do wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa podatkowego.

II.1.3. Relacje z administracją podatkową

Spółka opracowuje zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje i zeznania podatkowe zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji. Spółka stale monitoruje zakres obowiązków informacyjnych czy sprawozdawczych, którymi jest lub może być objęta, celem minimalizacji ryzyka uchybienia tym obowiązków. Identyfikując natomiast te obowiązki, dąży do ich terminowego i sumiennego wypełniania, czyniąc zadość obowiązującym w tym zakresie przepisom prawa.

Przygotowując deklaracje, zeznania, dokumentacje wymagane przez przepisy prawa podatkowego Spółka dokłada należytej staranności w celu wiernego odwzorowania stanu faktycznego oraz zapewnienia transparentności w relacjach z administracją podatkową, aby w razie wystąpienia potrzeby zapewnić organom sprawny dostęp do informacji oraz ich czytelność.

II.1.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Zobowiązaniami pojawiającymi się w Spółce w związku z prowadzoną przez nią działalnością gospodarczą (np. zobowiązania wobec dostawców, zobowiązania budżetowe, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, kredyty) zarządzają utworzone w niej

komórki, które są odpowiedzialne za kontrolę terminów płatności poszczególnych zobowiązań, aby nie doprowadzić do sytuacji przekroczenia terminu zapłaty.

Zobowiązania podatkowe wynikają z obowiązku podatkowego i wiążą się z koniecznością zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa lub gminy podatku w wysokości, terminie oraz miejscu określonym w przepisach prawa podatkowego. Wyznaczone w Spółce komórki i stanowiska odpowiedzialne są za terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych zgodnie z przyjętą w Spółce strategią płatności zobowiązań i przepisami prawa podatkowego.

II.1.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej

Zadaniem kontroli wewnętrznej w Spółce jest dbanie o jej poprawne funkcjonowanie. Kontrola wewnętrzna wykorzystywana jest do wspierania Spółki w osiąganiu jej celów poprzez zarządzanie ponoszonym przez nią ryzykiem przy jednoczesnym przestrzeganiu zasad, przepisów i dokumentów obowiązujących w firmie z zachowaniem należytej staranności, jakości pracy i z uwzględnieniem rozmiarów Spółki oraz zasobów, w których Spółka jest posiadaniu.

Celem kontroli wewnętrznej w Spółce jest przede wszystkim zabezpieczenie przed czynnikami ryzyka poprzez stosowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz monitorowanie ich skuteczności, a także wprowadzanie zmian w zakresie ryzyka zabezpieczonego w niedostateczny sposób oraz w obszarach obarczonych błędami stosowanego mechanizmu kontroli.

Spółka korzysta również z działalności doradczej ze strony zewnętrznych podmiotów.

II.1.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki

Spółka sprawuje nadzór nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej w odniesieniu do realizowanych transakcji. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za poprawność rozliczenia podatkowego kontrolują, czy w zakresie realizowanej transakcji zastosowanie mają właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inne przepisy prawa międzynarodowego mające wpływ na jurysdykcję podatkową właściwą dla Spółki w odniesieniu do danej transakcji eliminujące ryzyko podwójnego opodatkowania.

II.2. Kadry, dokumentacje, infrastruktura IT

Celem prawidłowej realizacji przyjętej przez Spółkę strategii podatkowej Spółka dba o zapewnienie adekwatnych zasobów pozwalających na jej efektywne stosowanie.

Spółka prowadzi działania ukierunkowane na efektywne zarządzaniem personelem i zachodzącymi w Spółce procesami. Zapewnienie zgodności działania Spółki z obowiązującymi przepisami prawa wymaga dysponowania dobrze przygotowaną, merytorycznie zaawansowaną kadrą, ciągłego doskonalenia pracowników oraz podnoszenia ich kwalifikacji i świadomości, w tym, w zakresie ciążących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce realizowane są działania wspomagające rozwój zawodowy pracowników, stymulujące do zwiększania zakresu ich kompetencji, posiadanej wiedzy i umiejętności.

W dobie przyspieszonego rozwoju gospodarczego Spółka prowadzi działania związane z podniesieniem wydajności i obniżeniem kosztów stosowania wewnętrznych regulacji i zasad poprzez zarządzanie obiegiem dokumentów oraz narzędziami informatycznymi. Pozwala to na przyspieszenie obiegu informacji oraz lepszą koordynację procesów występujących w Spółce. Przyjęte w zakresie obiegu dokumentów zasady pozwalają na sprawność, i ciągłość przepływu informacji, a także zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa.

Spółka w celu zapewnienia odpowiedniej automatyzacji procesów i wypełniania funkcji podatkowych wdraża rozwiązania informatyczne zapewniające poprawne przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych, innych ustawowo wymaganych dokumentacji oraz wspomagające proces zarządzania płatnościami.

II.3. Realizacja obowiązków podatkowych w 2023 r.

II.3.1. Obowiązki podatkowe

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą wypełnia obowiązki podatkowe wynikające w szczególności z następujących ustaw:

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570, z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2023 poz. 70, z późn. zm.).

II.3.2. Informacja o schematach podatkowych

W 2023 roku Spółka nie była zobowiązana do złożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

II.3.3. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wyniosło 3.913.083,77 PLN.

W 2023 roku Spółka realizowała transakcje przekraczające 5% sumy bilansowej aktywów z następującymi podmiotami powiązanymi:

- ASX Solution Sp. z o.o. (Polska),
- MK Consultants Magdalena Karska (później MB Sales Sp. z o.o.) (Polska).

II.3.4. Restrukturyzacja

Spółka w 2023 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2023



r. poz. 1129). Spółka nie planowała i nie podejmowała również innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

II.3.5. Występowanie o interpretacje prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe

Spółka w 2023 roku nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

II.3.6. Transakcje z rajami podatkowymi

Spółka nie dokonywała w 2023 roku rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.