

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

Mo-BRUK Spółka Akcyjna

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLSKA  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598

1.	INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1.	CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....	3
1.2.	PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2.	ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	4
2.1.	PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....	4
2.2.	DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	6
2.3.	REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH .....	6
2.4.	TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	8
2.5.	PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE .....	9
2.6.	KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....	10
2.6.1.	Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie interpretacji ogólnych .....	10
2.6.2.	Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych.....	10
2.6.3.	Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej .	10
2.6.4.	Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej .	10
2.6.5.	Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe .....	11
2.7.	ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH .....	11

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598

## 1. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Mo-BRUK S.A. („Mo-BRUK” lub „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 osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani 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 Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

### 1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.).

## 2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 2.1. 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

Mo-BRUK S.A. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych). Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Mo-BRUK wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598

## Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

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

## System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. 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. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – *ad hoc* przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Pracownicy Działu Księgowego mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach.

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

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598

## 2.2. 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”

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. 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 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

## 2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE 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 RP

Mo-BRUK S.A. jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z odpowiednich regulacji prawnych. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Spółka nie posiada zakładów za granicami kraju, ani nie podlega podatkom dochodowym poza Polską.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu.

Spółka pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

#### Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

## 2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

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

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła **188.748.105,56** zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła **9.437.405,28** zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, zawierane przez Spółkę w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są co do zasady typowymi transakcjami realizowanymi w ramach grup kapitałowych. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

LP.	RODZAJ TRANSAKCJI
1	Najem nieruchomości, na podstawie umowy dzierżawy na rzecz podmiotu powiązanego
2	Usługi zagospodarowania odpadów na rzecz podmiotu powiązanego
3	Usługi marketingowe na podstawie umowy o świadczenie usług handlowo-marketingowych na rzecz podmiotu powiązanego
4	Podnajem i korzystanie z infrastruktury przez podmiot powiązаны na rzecz Mo-BRUK S.A.
5	Usługi zagospodarowania odpadów przez podmiot powiązаны

Mo-BRUK S.A.  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598



6	Dywidendy od podmiotu powiązanego na rzecz Mo-BRUK S.A.
7	Dywidenda wypłacona przez Mo-BRUK S.A.
8	Wypłata wynagrodzeń dla członków Zarządu powiązanych osobowo
9	Wypłata wynagrodzenia dla pracowników powiązanych osobowo

#### Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### 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”

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598

## 2.6. KATALOG 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 2020 r. poz. 722 i 1747)”

### 2.6.1. Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie interpretacji ogólnych

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### 2.6.2. Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych

Spółka nie występowała w 2021 r. z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

### 2.6.3. Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

### 2.6.4. Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

## 2.6.5. Informacje o złożonych przez Mo-BRUK S.A. wnioskach o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie innych interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe.

## 2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

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”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

**Mo-BRUK S.A.**  
33-322 Korzenna, Niecew 68,  
pow. Nowy Sącz POLAND  
tel. (0-18) 441 70 48, fax (0-18) 441 70 99  
[www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)

NIP: 734-329-42-52, REGON: 120652729, Kapitał Zakładowy: : 35 128 850,00 PLN wpłacony w całości; Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000357598