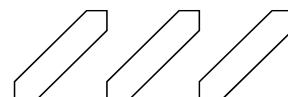
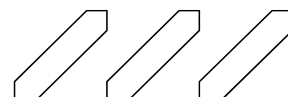


Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
Exact Forestall Sp. z o.o.  
(do dnia 20.10.2024 r. działająca pod nazwą  
Exact Systems Sp. z o.o.)  
za rok podatkowy  
1.01.2023 – 31.12.2023



## Spis treści

<b>I.</b>	<b>Wstęp</b>	<b>3</b>
<b>II.</b>	<b>Informacje ogólne o Spółce i realizowanej strategii podatkowej</b>	<b>3</b>
1.	Informacje o Spółce	3
2.	Misja i wizja podatkowa Spółki	4
3.	Cele podatkowej strategii Spółki	4
<b>III.</b>	<b>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b>	<b>5</b>
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
<b>IV.</b>	<b>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</b>	<b>6</b>
1.	Informacje o sposobie wywiązywania się podatnika z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
2.	Informacje o schematach podatkowych przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
<b>V.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b>	<b>7</b>
1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
2.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	8
<b>VI.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego</b>	<b>9</b>
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	9
2.	Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	9
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	9
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	9
<b>VII.</b>	<b>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b>	<b>9</b>



## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Exact Forestall sp. z o.o.** (do dnia 20.10.2024 r. działająca pod nazwą Exact Systems Sp. z o.o.; dalej: „**Spółka**”), obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

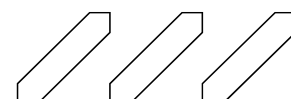
Jednocześnie, przedmiotowa informacja nie odnosi się do danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne o Spółce i realizowanej strategii podatkowej

### 1. Informacje o Spółce

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Częstochowie, XVII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000729296. Siedziba Spółki mieści się w Częstochowie. Aktualny adres Spółki: Aleja Najświętszej Maryi Panny 49 lok. 12, 42-217 Częstochowa (adres Spółki do dnia 20.10.2024 r.: ul. Ferdynanda Focha 53 lok. 5, 42-200 Częstochowa). Jej numerami identyfikacyjnymi są NIP: 5272849887 i REGON: 380045465. W trakcie roku podatkowego 2023 Spółka przejęła swojego udziałowca, Cabrera sp. z o.o., wskutek czego stała się posiadaczem udziałów własnych. W związku z tym, według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r. udziałowcami Spółki byli: Pan Lesław Walaszczyk, Pan Paweł Gos, Pani Monika Walaszczyk, AMC Capital IV Eagle S.a r.l. oraz Exact Forestall sp. z o.o. (udziały własne).

Spółka jest podmiotem dominującym Grupy Exact Forestall będącej międzynarodową grupą kapitałową specjalizującą się w świadczeniu usług w zakresie selekcji, kontroli i naprawy komponentów dla przemysłu motoryzacyjnego i innych branż. Oferta Grupy dostępna jest w 12 krajach, w których grupa posiada swoje przedstawicielstwa: Polsce, Czechach, Niemczech, Słowacji, Turcji, Rumunii, Węgrzech, Belgii, Portugalii, Hiszpanii, Francji oraz Chinach. Klientami grupy są przedsiębiorstwa z branży motoryzacyjnej, elektronicznej, RTV i AGD, medycznej, kosmetycznej, centra logistyczne, w tym działające w e-commerce.



W 2023 r. Spółka kontynuowała prowadzenie działalności polegającej na świadczeniu usług selekcji, kontroli i naprawy komponentów dla przemysłu motoryzacyjnego i innych branż.

Wyniki finansowe Spółki z działalności w ostatnim roku (1.01.2023 - 31.12.2023) wyniosły:

	<b>AKTYWA OGÓLEM</b>	<b>PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>ZYSK NETTO</b>
<b>1.01.2023 - 31.12.2023</b>	386.588.734,55 PLN	299.007.273,68 PLN	17.925.582,68 PLN

Na przestrzeni 2023 roku Spółka zatrudniała przeciętnie 337 osób.

## 2. Misja i wizja podatkowa Spółki

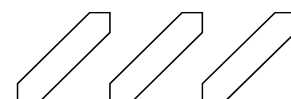
Spółka podejmuje działania, aby charakteryzowała ją szeroko pojęta transparentność podatkowa. W związku z powyższym Spółka dochowuje szczególnej staranności we współpracy z organami podatkowymi, terminowo udziela wyczerpujących wyjaśnień oraz w miarę możliwości prezentuje swoje stanowisko, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383) oraz pozostałych szczególnych ustaw podatkowych. Spółka dąży do efektywnego wywiązywania się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

## 3. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należyтым wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.



Stosowana przez Spółkę strategia podatkowa jest dostosowywana do zmian zachodzących na zewnątrz i wewnątrz organizacji, jak również do istniejących i nowych zidentyfikowanych w ramach prowadzonej działalności obszarów ryzyka związanych z szerokim zakresem regulacji prawno-podatkowych oraz specyfiki działalności prowadzonej przez Spółkę.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

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

##### a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie z przyjętymi w Spółce praktycznymi procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

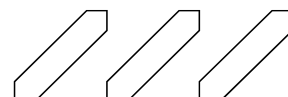
- 1) Dział Księgowości co do zasady domyślnie sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Jego pracami kieruje Główna Księgowa Grupy Kapitałowej nadzorująca Główną Księgową, która wspiera ją w koordynacji działu poprzez organizację oraz nadzór merytoryczny i funkcjonalny nad pracami pozostałych pracowników zatrudnionych na stanowiskach księgowych w Dziale Księgowości.
- 2) Rozliczenia podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), oraz wszelkich innych podatków pojawiających się w toku działalności należą do obowiązków pracowników Działu Księgowości, z wyjątkiem rozliczeń podatkowych w zakresie kalkulacji i przygotowania należności w zakresie zaliczek PIT od wypłacanych wynagrodzeń, które należą do obowiązków Działu HR.
- 3) Reprezentacja Spółki w sprawach podatkowych prowadzona jest zarówno na zasadach ogólnych (członkowie zarządu), jak i na bazie właściwych pełnomocnictw udzielanych Głównej Księgowej Grupy Kapitałowej lub Głównej Księgowej.
- 4) Zagadnienia podatkowe stanowią jeden z głównych obszarów działania Działu Księgowego, który za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych (również przez dział prawny) dokumentów źródłowych.

W Spółce funkcjonuje elektroniczny obieg dokumentów, faktury elektroniczne przesyłane są przez kontrahentów na dedykowany adres e-mail.

Spółka posiada proces obiegu archiwizacji dokumentów, który dotyczy zarówno formy elektronicznej, jak i papierowej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj. w szczególności:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,



- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i, jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej, jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- udzielania pełnomocnictw,
- rozliczeń podatku i spełniania obowiązków ciążących na Spółce jako płatniku WHT,
- rozliczania umów sponsorskich oraz działań marketingowych,
- opodatkowania przychodów zagranicznych jednostek kontrolowanych,
- podziału kompetencji i komunikacji poszczególnych działów,
- obiegu i archiwizacji dokumentacji,
- kontaktu Spółki z organami podatkowymi,
- dokonywania i weryfikacji płatności,
- analizy i akceptacji umów.
- rozstrzygania wątpliwości podatkowych.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948).

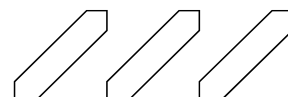
Niezależnie od tego, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## **IV. 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**

### **1. Informacje o sposobie wywiązywania się podatnika z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,



- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz dokonuje ich oceny pod kątem wystąpienia potencjalnego obowiązku raportowania.

W roku podatkowym 2023 Spółka wypełniała swoje obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT)
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto, w roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe pełniąc rolę płatnika z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych (WHT).

## **2. Informacje o schematach podatkowych przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

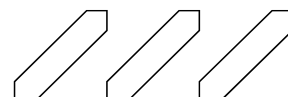
### **V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

#### **1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała licznych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Spółka informuje, że uwzględnieniu w ramach niniejszej Informacji podlegają transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotów, dla których składana jest informacja.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła **386.588.734,55 PLN**. Z kolei 5% wskazanej sumy wynosi **19.329.436,73 PLN**, co stanowi próg dla raportowanych transakcji.

W oparciu o powyższe, w roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:



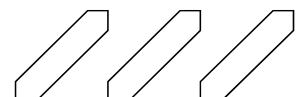
Lp.	Charakter transakcji	Podmiot	Wartość transakcji tys. (PLN)
1.	Świadczenie usług kontroli jakości, selekcji i naprawy komponentów	Nierezydent	45.994 tys. PLN
		Nierezydent	20.140 tys. PLN
		Nierezydent	2.433 tys. PLN
		Nierezydent	35 tys. PLN
		Nierezydent	6 tys. PLN
		Nierezydent	4 tys. PLN
		Rezydent	174 tys. PLN
2.	Otrzymanie poręczeń zobowiązań kredytowych i pożyczkowych	Nierezydenci i rezydenci	444.150 tys. PLN
3.	Udzielenie poręczeń zobowiązań pożyczkowych	Rezydent	165.000 tys. PLN
4.	Emisja i wykup obligacji	Rezydent	31.634 tys. PLN
5.	Otrzymanie pożyczki	Nierezydent	103.223 tys. PLN
6.	Połączenie spółek	Rezydent	67.325 tys. PLN

## 2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023 miały miejsce opisane następujące zdarzenia mające w sobie element pośrednio lub bezpośrednio restrukturyzacyjny z perspektywy Spółki:

- 1) nabycie przez Spółkę 51% udziałów spółki Exact Systems France SAS,
- 2) nabycie przez Spółkę 51% udziałów spółki MV Center Systemy Wizyjne Sp. z o.o.,
- 3) utworzenie spółki Sneci Poland Sp. z o.o., w której to Spółka objęła 49% udziałów,
- 4) dokonanie przez Spółkę podwyższenia kapitału zakładowego oraz inwestycyjnego spółki zależnej Exact Systems China Ltd.

Dodatkowo, w 2023 r. Spółka przeprowadziła działania restrukturyzacyjne w postaci połączenia ze spółką Cabrera sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie ul. Grzybowska 2/29 KRS 0000955120. Wskazane połączenie dokonane zostało dnia 29 grudnia 2023 r. w trybie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych („KSH”). W wyniku połączenia nastąpiło podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej o 1 udział o wartości





nominalnej w wysokości 50 PLN. Przedmiotowe połączenie było przejęciem odwrotnym, w wyniku którego Spółka nabyła udziały własne.

Wyżej opisane połączenie stanowiło realizację jednego z etapów planowanego porządkowania struktury właścicielskiej Spółki.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

### **1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### **2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

### **3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

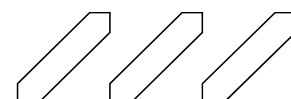
W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie 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 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).

## **VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych i nie była zarejestrowanym podatnikiem na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych lub w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez



Radę Unii Europejskie, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2023 r. poz. 1158).

.....  
*Jacek Opala*  
*[Prezes Zarządu]*

.....  
*Mateusz Łuczak*  
*[Członek Zarządu, Dyrektor Finansowy]*

