
INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

1. WPROWADZENIE

Niniejsza informacja została przygotowana jako wykonanie obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia. MARCOPOL SP Z O.O. – Producent Śrub jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR, osiągniętych zarówno w roku zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jak i w roku zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy. W Spółce rok finansowy i podatkowy pokrywa się z kalendarzowym.

Podmiot którego informacja dotyczy: MARCOPOL Sp. z o.o. Producent Śrub utworzona Aktem Notarialnym z dnia 22.05.1990 roku wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000084735. Spółce nadano numer statystyczny REGON 008301764 oraz numer identyfikacji podatkowej 5890008528. Siedziba Spółki mieści się w Chwaszczynie, przy ul. Oliwskiej 100, gm. Żukowo.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej pod adresem www.marcopol.pl.

2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW W OBSZARZE OPODATKOWANIA

MARCOPOL SP Z O.O. planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosując następujące zasady:

- przestrzeganie przepisów prawa
- uczciwość i przejrzystość działań
- etyczna postawa spółki oraz jej organów
- uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami
- brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego.

MARCOPOL SP Z O.O. postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą. MARCOPOL SP Z O.O. nie stosuje agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

MARCOPOL SP Z O.O. wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki. Wypełniane są również obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów prawa.

W celu realizacji powyższego w 2022 roku Spółka stosowała następujące procedury:

- zachowanie należytej staranności przy rozpoczęciu współpracy z nowymi kontrahentami
- szczegółowa weryfikacja możliwości zaliczenia do KUP należności nieściągalnych



- szczegółowa weryfikacja możliwości zaliczenia kosztów do kosztów uzyskania przychodów - zwłaszcza w zakresie rozliczeń związanych z flotą samochodową Spółki
- weryfikacja ujmowania przychodów i kosztów w wyniku podatkowym odpowiedniego okresu
- weryfikacja rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów potencjalnie do połączenia z VAT (biała lista)
- bieżąca weryfikacja kontrahentów w zakresie aktywności gospodarczej jak i wpisu do odpowiednich rejestrów (m.i.n. rejestru czynnych podatników VAT)
- procedura zgłaszania naruszeń prawa, procedur i standardów etycznych, stosowanie przyjętego w spółce Kodeksu Etyki
- preferowanym sposobem płatności przelewem jest metoda podzielonej płatności bez względu na kwotę i charakter przelewu

Spółka monitoruje ryzyko podatkowe i identyfikuje zagrożenia, jakie mogą pojawiać się w ramach jej działalności. Celem spółki jest minimalizowanie ryzyka i nie podejmowanie działań, które mogą być nie akceptowane przez administrację skarbową. Analiza ryzyka odbywa się cyklicznie, w szczególności każdorazowo w przypadku zmian przepisów podatkowych.

Spółka dostrzega istniejące ryzyko związane z interpretacją i stosowaniem przepisów podatkowych, zasobami ludzkimi oraz używanym systemem informatycznym.

Akceptowane przez Spółkę ryzyko podatkowe jest określone na poziomie niskim.

W roku 2022 Spółka zadeklarowała i opłaciła:

- podatek CIT w wysokości około 7 mln PLN
- podatek PIT w wysokości około 5 mln PLN
- podatek VAT w wysokości ponad 48 mln PLN
- składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne ponad 16 mln

Pozostałymi zobowiązaniami budżetowymi były cła, podatki VAT uiszczane w imporcie, podatki lokalne, od dochodów kapitałowych, podatki u źródła opłacone w terminie i na bieżąco.

3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami Krajowej Administracji Skarbowej. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje i prowadzony jest dialog zorientowany na określony cel.

MARCOPOL nie zawierał uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygnięcia sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania oraz nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.



3.STOSOWANE SCHEMATY PODATKOWE

Spółka w 2022 roku nie stosowała schematów podatkowych i nie wystąpił obowiązek ich zgłoszenia.

4.PODMIOTY POWIĄZANE

Podmioty powiązane z MARCOPOL SP Z O.O. nie tworzą w całości grupy sensu stricte, nie zawsze element stanowi ośrodek spełniający jakieś funkcje gospodarcze gdyż struktura organizacyjna i powiązania w grupie charakteryzują się nie funkcjonalnością gospodarczą lecz w dużej mierze właścicielską.

5.TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

5% sumy bilansowej aktywów za rok 2022 MARCOPOL SP Z O.O. wynosi 11 658 tys.PLN. W roku 2022 suma wszystkich transakcji brutto z dwoma podmiotami przekroczyła powyższą wartość.

W pierwszym przypadku ponad 98% tych transakcji stanowiły transakcje w których podmiot powiązany pełni funkcje producenta towaru o ograniczonych funkcjach i ryzykach , a Marcopol pełni funkcje klienta zakupionego towaru i jego dystrybutora.

W drugim przypadku ponad 99% transakcji stanowiły transakcje w których podmiot powiązany pełni funkcje dystrybutora towaru , a Marcopol pełni funkcje sprzedawcy.

Wszystkie firmy mają zysk opodatkowany podatkiem od osób prawnych (ze względu na tą samą formę prawną) na terenie UE i wszystkie firmy wykazują zysk.

6.PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Zgodnie art.23a „Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie i trybu określania dochodów osób prawnych w drodze oszacowania oraz sposobu i trybu eliminowania podwójnego opodatkowania osób prawnych w przypadku korekty zysków podmiotów powiązanych”, z restrukturyzacją mamy do czynienia w przypadku realokacji funkcji lub ryzyk, przeniesienia istotnych wartościowo aktywów oraz istotną zmianę umów – w roku 2022 żadne z powyższych nie nastąpiło, na dzień sporządzenia tej informacji nie są planowane żadne tego typu działania.

7.INTERPRETACJE PODATKOWE

Podatnik w roku 2022 nie złożył żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art.14a par.1.Ordynacji Podatkowej), interpretacji przepisów prawa podatkowego (art.14b Ordynacji Podatkowej), wiążącej informacji stawkowej (art.42a Ustawy o podatku od towarów i usług), wiążącej informacji akcyzowej (art.7d ust.1. ustawy o podatku akcyzowym).

8.ROZLICZENIA PODATKOWE PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Rozporządzenie 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 (DZ. U. z 2019 r., poz. 600), wymienia wprost 26 krajów (terytoriów), gdzie w systemach podatkowych jest stosowana szkodliwa konkurencja podatkowa. Wśród nich są: Księstwo Andory, Anguilla – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, Antigua i Barbuda, Sint-Maarten, Curaçao – kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów, Królestwo Bahrajnu, Brytyjskie Wyspy Dziewicze – Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej, Wyspy Cooka – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową



Zelandią, Wspólnota Dominiki, Grenada, Sark – Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej, Hongkong – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej, Republika Liberii, Makau – Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej, Republika Malediwów, Republika Wysp Marshalla, Republika Mauritiusu, Księstwo Monako, Republika Nauru, Niue – Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią, Republika Panamy, Niezależne Państwo Samoa, Republika Seszeli, Saint Lucia, Królestwo Tonga, Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych – Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych, Republika Vanuatu.

Dodatkowo, lista tzw. rajów podatkowych została uzupełniona zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r., poz. 614), zawierającym listę krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej. Obejmuje ona Republikę Fidżi, Guam, Kajmany, Republikę Palau, Sułtanat Omanu, Republikę Trynidadu i Tobago, Samoa Amerykańskie.

Jedynym związkiem Spółki MARCOPOL SP Z O.O. z powyższymi krajami są transakcje z niezależnymi podmiotami mającymi tam siedzibę.

W 2022 roku Spółka zawarła transakcje z kontrahentami mającym siedzibę na terenie Hongkongu – Specjalnego Regionu Administracyjnego Chińskiej Republiki Ludowej:

- zakup usług 73 tys. PLN
- zakup towarów 110 tys. PLN


PREZES ZARZĄDU
mgr inż. Jerzy Brzeziński
Prezes Zarządu
Jerzy Brzeziński