

MALOW spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Wojska Polskiego 114A, 16-400 Suwałki
KRS: 0000097694, NIP: 8441849438, REGON: 790320916

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na MALOW spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (zwaną dalej: „MALOW sp. z o.o.”) przez art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2021 poz. 1800 ze zm., zwaną dalej: „ustawą o CIT”).

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
2. Procesy i procedury podatkowe	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych.....	5
5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	5
6. Działania restrukturyzacyjne	6
7. Wykaz złożonych wniosków	6
8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	7

1. Informacje ogólne

Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności MALOW sp. z o.o., a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa uznawane jest jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Obowiązująca w MALOW sp. z o.o. strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji. Pracownicy pionu finansowo-administracyjnego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez MALOW sp. z o.o. obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a stałe monitorowanie przez nich zmian w przepisach prawa podatkowego gwarantuje Malow sp. z o.o. bezpieczeństwo podejmowanych działań gospodarczych.

Celem sporządzenia przez MALOW sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie nałożonego na nią obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawy CIT).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy MALOW sp. z o.o. trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej „rok podatkowy”).

MALOW sp. z o.o. posiada strategię podatkową wskazującą jej podejście do zarządzania funkcjami i ryzykiem podatkowym oraz wskazującą środki i cele umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Procesy i procedury podatkowe

MALOW sp. z o.o. przestrzega przepisów podatkowych, analizuje podatkowe skutki podejmowanych działań oraz poprzez odpowiednie zarządzanie procesami i zasobami ludzkimi dąży do prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka w tym zakresie. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez poszczególne działy i wyznaczonych do tego pracowników. MALOW sp. z o.o. zarządza wykonywaniem obowiązków podatkowych dbając o to, aby deklaracje i księgi rzetelnie odzwierciedlały prowadzoną działalność gospodarczą. Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych zapewnione jest poprzez realizację obowiązków przez poszczególnych pracowników, nadzór nad prawidłowym wypełnianiem, wyznaczanie wytycznych oraz zapewnianie szkoleń w zakresie zagadnień podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. MALOW sp. z o.o. realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała procedury regulujące powyższe kwestie, w szczególności:

- ogólną procedurę dotyczącą obszarów podatkowych,

- postępowanie w zakresie kontroli weryfikacji wiarygodności dostawców,
- instrukcję nadzoru nad gospodarką materiałową oraz zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- instrukcję szacowania składników majątkowych trudnych do zmierzenia,
- instrukcję składowania materiałów w magazynie materiałów i akcesoriów,
- instrukcję składowania materiałów hutniczych i gospodarka nimi,
- instrukcję zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych.

W MALOW sp. z o.o. obowiązuje ponadto wiele wypracowanych wewnętrznych praktyk mających na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i ograniczenia ryzyka w tym zakresie, w szczególności w zakresie:

- obliczania i zapłaty podatków,
- wystawiania faktur i faktur korygujących,
- weryfikacji prawa do odliczenia VAT,
- stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- stosowania ulgi na złe długi,
- naliczania wynagrodzeń i obciążeń podatkowo-składkowych w tym zakresie,
- wewnętrznej kontroli prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Wszystkie stosowane procedury i wewnętrzne praktyki mają na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z zobowiązań podatkowych oraz minimalizacji ryzyka podatkowego w tym zakresie.

MALOW sp. z o.o. wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Mechanizmy zarządzania podatkami w Malow sp. z o.o., w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły prawidłową realizację obowiązków podatkowych. MALOW sp. z o.o. na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga w oparciu o przepisy prawa z dochowaniem należytej staranności. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego MALOW sp. z o.o. m.in.:

- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
- zapewnia bieżące szkolenie personelu w zakresie przepisów podatkowych,
- wykonuje nadzór nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- sprawuje nadzór nad przestrzeganiem obowiązujących dobrych praktyk i procedur.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie kontaktów z organami podatkowymi MALOW sp. z o.o. wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, w szczególności terminowo dostarcza wymagane dokumenty i udziela niezbędnych informacji.

W roku 2021 r. MALOW sp. z o.o. nie uczestniczyła w żadnych z formalnych form współpracy z organami podatkowymi, w tym w szczególności nie zawierała umów o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. 2021. Poz. 1540 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

4. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym w zakresie schematów podatkowych

W roku podatkowym 2021 r. MALOW sp. z o.o. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

MALOW sp. z o.o. w roku podatkowym 2021 r. deklarowała i płaćiła następujące podatki:

- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek dochodowy od osób prawnych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek akcyzowy,

Ponadto uiszczala:

- Składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Malow sp. z o.o. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów MALOW sp. z o.o. wynosiła na dzień 31 grudnia 2021 r. 235 868 717,71 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Malow sp. z o.o. jest obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 11 793 435,86 zł (5 % sumy bilansowej aktywów).

Malow sp. z o.o. w roku podatkowy 2021 nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego

zatwierdzonego sprawozdania finansowego (podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej).

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane na warunkach rynkowych, a Malow sp. z o.o. posiada sporządzoną odpowiednią dokumentację w tym zakresie.

6. Działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. Malow sp. z o.o. wraz ze swoimi podmiotami nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na zobowiązania podatkowe swoje oraz podmiotów powiązanych, w szczególności nie dokonywano połączeń, podziałów i przejęć funkcji, wymiany udziałów, zmian profilu funkcjonalnego, transferów wartości i praw niematerialnych i prawnych, przeniesień pracowników, leasingów zwrotnych, zbycia ani aportu zorganizowanej części przedsiębiorstwa, przeniesień działalności generującej straty, istotnych zmian relacji handlowych lub finansowych.

7. Wykaz złożonych wniosków

Malow sp. z o.o. w roku podatkowym 2021:

- Nie występowała z wnioskami o interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- Nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, tj. Dz. U. 2022 poz. 931 ze zm.
- Nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, tj. Dz. U. 2022. Poz. 143 ze zm.
- Nie występowała o wydanie decyzji APA, o której mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.
- Nie występowała o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119za Ordynacji podatkowej.

8. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Malow sp. z o.o. w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Ponadto, nie dokonywała rozliczeń z żadnym kontrahentem posiadającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję. Malow sp. z o.o. unika zawierania jakiegokolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach.

W imieniu Malow sp. z o.o.

Roman
Kaleta;
Malow
Spółka z
o.o.

Elektronicznie
podpisany przez
Roman Kaleta;
Malow Spółka z
o.o.
Data: 2022.10.14
08:14:23 +02'00'

Paweł
Zakrzewski;
Malow
Spółka z
o.o.

Elektronicznie
podpisany przez
Paweł
Zakrzewski;
Malow Spółka z
o.o.
Data: 2022.10.14
09:48:16 +02'00'

VIOLETT
A
WIŚNIE
WSKA;
MALOW

Elektronicznie
podpisany przez
VIOLETTA
WIŚNIEWSKA;
MALOW
Data: 2022.10.14
09:49:09 +02'00'

Iwona
Łach;
"Malow"
" Sp. z
o.o.

Elektronicznie
podpisany
przez Iwona
Łach; "Malow"
Sp. z o.o.
Data:
2022.10.14
09:49:59
+02'00'

