

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 2023

Poniższa informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na MALOW spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (zwaną dalej: „MALOW sp. z o.o.” bądź „Spółką”) 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. 2023 poz. 2805 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 | 6 |
| 5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 6 |
| 6. Zarządzanie ryzykiem podatkowym | 7 |
| 7. Działania restrukturyzacyjne | 7 |
| 8. Wykaz złożonych wniosków | 7 |
| 9. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych..... | 8 |

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 Spółce 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. Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, a także wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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. Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonowania w Malow sp. z o.o. Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób mający na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w szczególności z zakresu prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

Celem sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie nałożonego na Spółkę 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 trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej „rok podatkowy”).

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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,
- procedurę należytej staranności,
- 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 Spółce 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-składowych 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 Spółce, w tym obowiązujące procedury i praktyki zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały 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.

W przypadku identyfikacji możliwości wystąpienia ryzyka podatkowego, Malow sp. z o.o. rejestruje ryzyko i podejmuje stosowne działania uzależnione od rodzaju źródła ryzyka, jego wartości i istotności. Spółka podejmuje decyzje jakie działania należy podjąć w związku z wystąpieniem ryzyka działając jednocześnie w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, a w szczególności z zasadą postępowania zgodnego z przepisami prawa podatkowego.

Dokonywane przez Malow sp. z o.o. transakcje oraz podejmowane inne, również nietransakcyjne działania, każdorazowo podlegają ocenie z punktu widzenia podatkowego. Ocena ta, w zależności od typu transakcji, może być dokonywana już na etapie zawierania umowy bądź też na etapie ujmowania transakcji w księgach rachunkowych. Spółka zapewnia, że systemy księgowe i wszystkie towarzyszące im procesy księgowo-finansowe uwzględniają wymogi przepisów prawa podatkowego.

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. Składając deklaracje podatkowe jak i inne informacje do organów

podatkowych Spółka ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

W roku 2023 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. 2023 poz. 2383 ze zm., zwana dalej: „Ordynacją podatkową”).

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

W roku podatkowym 2023 r. MALOW sp. z o.o. terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

W roku podatkowym 2023 r. Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości oraz podatku akcyzowego. Realizacja obowiązków podatkowych w poszczególnych podatkach związana jest z odrębnym procesem analizy podstawy opodatkowania, weryfikacji dokumentów fiskalnych sporządzanych i otrzymywanych w raportowanym okresie oraz weryfikacją kalkulacji podatku. Wdrożone procesy zapewniają składanie deklaracji podatkowych i dokonywanie płatności podatków w terminach wynikających z przepisów prawa.

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 powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów MALOW sp. z o.o. wynosiła na dzień 31 grudnia 2023 r. 276 359 994,07 zł, a więc w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka jest obowiązana do wykazania transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 13 817 999,70 zł (5 % sumy bilansowej aktywów).

Malow sp. z o.o. w roku podatkowy 2023 nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 Spółka posiada sporządzoną odpowiednią dokumentację w tym zakresie.

6. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Jako ryzyko podatkowe Malow sp. z o.o. identyfikuje ryzyko wynikłe wskutek pomyłki, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Zgodnie z przyjętą strategią podatkową, Malow sp. z o.o. ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie podejmuje celowych działań, z którymi wiązałoby się ryzyko sporu z organami podatkowymi. Mechanizmy zarządzania ryzykiem wprowadzone przez Malow sp. z o.o. gwarantują maksymalny poziom bezpieczeństwa podatkowego.

Realizacja powyższej zasady przejawia się w szczególności oceną ryzyka podatkowego w przypadku rozważania nowych istotnych transakcji. Niemniej Spółka w ramach kompleksowej procedury oceny ryzyka dokonuje regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością Malow sp. z o.o.

7. Działania restrukturyzacyjne

W 2023 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.

8. Wykaz złożonych wniosków

Malow sp. z o.o. w roku podatkowym 2023:

- 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. 2024 poz. 361 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. 2023. Poz. 1542 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.

9. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Malow sp. z o.o. w 2023 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. Spółka unika zawierania jakiegokolwiek umów z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach.

W imieniu Malow sp. z o.o.