

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
„MACO POLSKA”
sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2021-
31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
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, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. Informacje o 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.	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez „MACO POLSKA” sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

„MACO POLSKA” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona aktem notarialnym z dnia 4 listopada 1998 roku i w dniu 5 marca 2003 roku zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 154217** przez Sąd Rejonowy w Gliwicach Wydział X Gospodarczy. Spółka posiada siedzibę pod adresem **ul. Jana Gutenberga 18, 44-109 Gliwice**, a jej numerami identyfikacyjnymi są **NIP: 6351575522, REGON: 276263978**.

W roku obrotowym 2021 Spółka nie posiadała oddziałów ani zakładów.

W Spółce występuje zarząd dwuosobowy:

- 1) Guido Reimondo Felix – Prezes Zarządu
- 2) Ryszard Dyka – Członek Zarządu.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1. 000.000,00 PLN. Udziałowcami Spółki są:

- 1) „Mayer & Co. Beschlage” GmbH z siedziba w Salzburgu, Austria – 999 udziałów o łącznej wysokości 999.000,00 PLN (99,99%).
- 2) „MACO Industrieanlagen” GmbH z siedziba w Salzburgu, Austria – 1 udział o wartości 1.000,00 PLN (0,01%).

Przedmiotem działalności Spółki jest hurtowy handel w branży stolarki otworowej. Przedmiot działalności Spółki wskazany w KRS kształtuje się następująco:

Przedmiot przeważającej działalności	
46.90.Z	Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy	
52.10.B	Magazynowanie i przechowywanie towarów w pozostałych składowiskach
49.41.Z	Transport drogowy towarów
52.24.C	Przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych
52.29.C	Działalność pozostałych agencji transportowych
62, 02, Z,	Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki
63, 11, Z,	Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność

62, 03, Z,	Działalność związana z zarządzaniem urządzeniami informatycznymi
25.72.Z	Produkcja zamków i zawiasów
25.99.Z	Produkcja pozostałych gotowych wyrobów metalowych, gdzie indziej niesklasyfikowana

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 31.12.2021:
 - Aktywa: 77.145.404,17 PLN;
 - Przychody netto: 291.559.987,67 PLN;
 - Zysk netto: 3.941.745,83 PLN.

- 31.12.2020:
 - Aktywa: 61.128.506,52 PLN;
 - Przychody netto: 283.165.416,54 PLN;
 - Zysk netto: 3.815.024,16 PLN.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania 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 zapewnia 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; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także 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.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży handlu hurtowego.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika 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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Główna Księgowa sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika oraz płatnika należy co do zasady do Działu Finansów, który prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych. Dział Finansów jest również odpowiedzialny za opiniowanie umów pod kątem podatkowym. Nadzór nad Działem Finansów sprawuje Główna Księgowa. Dział Finansów jest wspierany w obszarze kadrowo-płacowym przez Dział HR i Prawny.
- 3) W rozliczeniach podatkowych dla celów kadrowo-płacowych Spółka korzysta z usług wsparcia zewnętrznego świadczonych przez profesjonalny podmiot doradztwa podatkowego.
- 4) W razie zaistnienia ewentualnych wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania wewnątrz, a w dalszej kolejności korzysta z usług zewnętrznej firmy świadczącej profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 5) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez wyznaczonych do tego pracowników Działu Finansowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 6) Na podstawie dokonanej kalkulacji Główna Księgowa przygotowuje, weryfikuje, podpisuje oraz wysyła deklaracje podatkowe w imieniu Spółki.
- 7) Pracownicy przygotowują dane wymagane do płatności podatków z zachowaniem ustawowego terminu i przy wykorzystaniu właściwych wzorów. Płatności są zatwierdzane przez dwie osoby upoważnione centralnie. Ponadto Spółka przeprowadza proces kontroli kwot oraz sporządza raporty na temat przygotowanych płatności, aby umożliwić weryfikację ich poprawności.
- 8) Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego oraz rynkowego rozliczenia transakcji z podmiotami powiązanymi stosuje grupowe wytyczne dot. polityki cen transferowych.
- 9) Spółka w uporządkowany sposób archiwizuje faktury oraz załączniki do faktur.
- 10) Pracownicy Działu Finansów posiadają odpowiednie kwalifikacje do przeprowadzania rozliczeń podatkowych Spółki.

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

- płaci miesięcznie uproszczone zaliczki na podatek dochodowy,
- rozlicza miesięcznie podatek VAT,
- terminowo realizuje obowiązki podatnika w zakresie podatku od nieruchomości;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

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

- organizacji pracy Działu Księgowości, współpracy z podmiotami zewnętrznymi i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów, ich archiwizacji i prawidłowej obsługi systemów finansowo-księgowych;
- weryfikacji kontrahentów.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe – np. w zakresie weryfikacji dokonywanych rozliczeń, podziału kompetencyjnego czy kontroli prawidłowości wykorzystywanych wzorów deklaracji podatkowych.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

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 należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła 77.145.404,17 PLN. 5% z tej sumy wynosi 3.857.270,21 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
3.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
4.	transakcja towarowa	nabycie	Nierezydent
5.	transakcja usługowa	sprzedaż	Nierezydent
6.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.