

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

Markos Sp. z o.o. („Spółka”), wypełniając obowiązki wynikające z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800), niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021.

W ramach realizowanej w 2021 roku strategii podatkowej Spółka stosowała wewnętrzne procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, co zapewniało ich prawidłową realizację. W szczególności Spółka dokonywała następujące czynności:

- a. sporządzała wszelkie wymagane deklaracje podatkowe, które podlegały każdorazowo dodatkowej wewnętrznej kontroli przez Główną Księgową, składała deklaracje do odpowiednich organów oraz dokonywała terminowych wpłat należności podatkowych;
- b. przed wystawieniem faktur sprzedażowych dokonywała należytej weryfikacji kontrahentów przez wyznaczony dział wewnętrzny, a także sprawdzała czy rozliczenie podlega pod mechanizm podzielonej płatności; przed ostatecznym zaksięgowaniem faktur i ich korekt dokumenty podlegały dodatkowej weryfikacji przez pracowników działu księgowości, do których obowiązków należy także przypisanie prawidłowego okresu rozliczenia w rejestrze VAT;
- c. zakupy o większej wartości były realizowane zgodnie ze sformalizowaną procedurą, w której zostały wskazane osoby upoważnione do akceptacji wydatków; przed dokonaniem płatności status kontrahenta był dodatkowo weryfikowany; ostateczny przelew był przygotowywany przez pracowników działu księgowości oraz wymagał każdorazowej akceptacji przez Główną Księgową lub Zastępcę Głównej Księgowej;
- d. miała wyznaczonych dwóch pracowników działu księgowości odpowiedzialnych za rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym za prawidłowe sporządzanie deklaracji podatkowych oraz terminową wpłatę tego podatku; osoby te zostały zgłoszone do urzędu skarbowego jako osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków płatnika;
- e. rozstrzygając wątpliwości podatkowe, w tym przede wszystkim w kwestii dopuszczalności rozpoznania kosztów podatkowych oraz odliczenia podatku VAT naliczonego, Spółka korzystała z usług zewnętrznego doradcy podatkowego, natomiast ostateczne decyzje o rozstrzygnięciu wątpliwości i neutralizacji ryzyka podatkowego były podejmowane każdorazowo przez pracownika zajmującego kierownicze stanowisko;
- f. realizując obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych, w tym sporządzania odpowiedniej dokumentacji oraz składania wymaganych oświadczeń, korzystała ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego;
- g. realizowała obowiązki związane z przeciwdziałaniem niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), działając zgodnie z wewnętrzną procedurą postępowania i przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- h. w przypadku potencjalnych naruszeń związanych z rozliczeniami podatkowymi, działa zgodnie ze sformalizowaną procedurą zgłaszania nieprawidłowości, jednak w 2021 r. nie zostały zgłoszone żadne informacje o naruszeniach w zakresie spraw podatkowych;
- i. dokonała czterokrotnej inwentaryzacji magazynów i produkcji w toku, których wyniki zostały spisane w protokołach komisji inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzone przez Zarząd i Główną Księgową;
- j. archiwizowała dokumenty istotne z perspektywy dokonywanych rozliczeń podatkowych w formie papierowej oraz przechowywała je przez okres wymagany przepisami prawa; dostęp do archiwizowanych dokumentów był ograniczony do wyznaczonego pracownika oraz osób upoważnionych z działu księgowości;
- k. realizowała obowiązki związane z koniecznością uiszczania podatku u źródła, w tym przede wszystkim dokonywała weryfikacji czy są spełnione przesłanki umożliwiające zastosowanie obniżonej stawki lub zwolnienia od podatku u źródła;
- l. stale monitorowała nowelizacje przepisów prawa podatkowego oraz zasady implementacji nowych obowiązków ustawowych;
- m. organizowała szkolenia podatkowe dla pracowników zaangażowanych w procesy związane z rozliczeniami podatkowymi;
- n. współpracowała z organem podatkowym w ramach wszczętych kontroli oraz czynności sprawdzających, po których ukończeniu organ nie przedstawił żadnych zastrzeżeń co do kontrolowanych obszarów rozliczeń podatkowych.

Spółka realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności poprzez terminowe składanie właściwych deklaracji podatkowych, dokonywanie wpłaty należności podatkowych, uiszczanie wszelkich innych wymagalnych należności publicznoprawnych, prowadzenie stosownej dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi oraz jej archiwizowanie przez wymagany okres czasu, realizowanie obowiązków związanych z prowadzeniem dokumentacji cen transferowych oraz uiszczaniem podatku u źródła.

W 2021 roku Spółka była podatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób prawnych;
- b. podatku od towarów i usług;
- c. podatku od nieruchomości;
- d. podatku od środków transportu.

W 2021 roku Spółka była płatnikiem z tytułu:

- a. podatku dochodowego od osób fizycznych;
- b. zryczałtowanego podatku pobieranego od niektórych przychodów uzyskiwanych na terytorium Polski przez podatników objętych ograniczonym obowiązkiem podatkowym.

W 2021 roku Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 roku Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi (w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej), których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

1. "LAMX" ZAKŁAD WIELOBRANŻOWY - STANISŁAW PRZYBYLSKI:
 - transakcje zakupu towarów – 1 372 902,66 zł;
 - transakcje zakupu usług – 8 229 086,87 zł;
 - transakcje sprzedaży materiałów – 4 674 800,63 zł;
 - transakcje sprzedaży wyrobów gotowych i półfabrykatów – 18 830,00 zł;
 - transakcje sprzedaży usług – 10 597,96 zł;
2. FR.FASSMER GMBH & CO.KG:
 - transakcje zakupu towarów – 315 252,70 zł;
 - transakcje zakupu usług – 73 263,40 zł;
 - transakcje sprzedaży materiałów – 199 134,99 zł;
 - transakcje sprzedaży wyrobów gotowych i półfabrykatów – 55 996 449,90 zł;
 - transakcje sprzedaży usług transportowych - 41 445,10 zł;
 - transakcje sprzedaży pozostałych usług – 909 684,61 zł.

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

W 2021 roku Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz.1540). Jednocześnie w Spółce wdrożona została Procedura dotycząca realizacji obowiązków związanych z przeciwdziałaniem niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), która jest realizowana m.in. poprzez dokonywanie okresowej, wewnętrznej weryfikacji zdarzeń występujących w Spółce, które potencjalnie mogłyby skutkować obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

W 2021 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.