

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

Mardom PRO
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

mardom pro.

Rok podatkowy

01 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023

Spis treści

Cel sporządzenia informacji podatkowej	3
Procesy i procedury podatkowe	3
Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
Realizacja obowiązków podatkowych	5
Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	5
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	6
Informacja o złożonych wnioskach.....	6
Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	6

Cel sporządzenia informacji podatkowej

Mardom Pro to nowoczesne przedsiębiorstwo produkcyjne. Specjalizuje się w produkcji mebli z drewna litego. Dzięki profesjonalizmowi, sprawnemu zarządzaniu i otwartej postawie Firma zdobyła zaufanie znanych na całym świecie marek.

Mardom Pro poddając się obowiązkowi sporządzenia niniejszej strategii podatkowej chce wskazać, że w Spółce funkcjonują mechanizmy mające na celu prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Celem realizowanej strategii podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków.

Zarząd oraz kierownictwo Mardom Pro promuje kulturę etyczną organizacji oraz zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę wewnętrzną realizacji obowiązków podatkowych, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona na podstawie obowiązku zawartego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 01 stycznia 2023 i zakończony 31 grudnia 2023.

Procesy i procedury podatkowe

Zachowując należyte standardy postępowania, Zarząd Spółki oraz jej pracownicy w pełni uznają i przestrzegają przepisów prawa podatkowego, analizują nowe przepisy związane z działalnością Podmiotu oraz zarządzają procesami w jednostce, aby zapewnić rzetelne wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

W tym celu wyodrębniono w jednostce dział księgowy, którego zadaniem, obok prowadzenia ksiąg rachunkowych, jest prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających

z prawa podatkowego, jak i przekazywanie niezbędnej wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, przekazywanie wytycznych lub organizowanie szkoleń podatkowych).

W celu zabezpieczenia właściwej realizacji procesu rozliczenia podatków w Jednostce występują procedury podatkowe, spośród których należy wymienić:

1. Procedura rozliczania i płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych pracowników Jednostki;
2. Procedura rozliczania i płatności podatku dochodowego od osób prawnych;
3. Procedura rozliczania i płatności podatku od towarów i usług;
4. Procedura rozliczania i płatności podatku u źródła;
5. Procedura raportowania schematów podatkowych.

Przestrzeganie powyższych procedur ma mitygować ryzyka przeoczenia oraz zapewnić terminowe rozliczenie podatków we właściwej wysokości. Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych.

Zarząd Spółki, wraz z pracownikami działu księgowości na bieżąco identyfikuje ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności, często przy pomocy zewnętrznych podmiotów profesjonalnych.

Inni pracownicy Spółki, w celu ograniczenia ryzyka podatkowego podejmują także dodatkowe działania:

- wykonują nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitorują i konsultują z działem księgowym zmiany w przepisach prawa podatkowego w szczególności, w zakresie skutków jakie występują w pracy danego działu,
- zachowują czujność na wszelkie zdarzenia, które mogą rodzić obowiązek raportowania schematów podatkowych,
- prowadzą szkolenia pracowników.

Zarząd Spółki promuje zachowania etyczne oraz zachęca do transparentności podatkowej. Dzięki temu Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków i optymalizacji podatkowych.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie roku podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie,
- nie zawarła ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.

Realizacja obowiązków podatkowych

W 2023 roku Spółka realizowała obowiązki podatkowe w szczególności dotyczące:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- ceł,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej,
- opłat środowiskowych,
- opłat za wyłączenie gruntów z produkcji rolnej.

Spółka uregulowała zobowiązania podatkowe za 2023 r. oraz złożyła w komplecie i terminowo właściwe deklaracje i informacje podatkowe. Łącznie Mardom Pro odprowadził ponad 21 mln zł podatków.

W analizowanym roku podatkowym Jednostka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 135.500.240,41 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Podmiot zobowiązany jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 6.775.012,02 zł.

W 2023 roku Spółka nie przeprowadzała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 619 z późn. zm.).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. Mardom Pro sp. z o. o.

Jednostka nie posiada podmiotów powiązanych poza terytorium RP oraz nie dokonywała transakcji z osobami niebędącymi rezydentami podatkowymi RP.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W październiku 2023 r. Jednostka zmieniła formę prawną przekształcając się ze spółki z ograniczoną odpowiedzialnością spółki komandytowej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Celem przekształcenia było uporządkowanie procesów i ograniczenie ryzyka prowadzenia działalności gospodarczej, związane ze skalą działalności przy trudnej sytuacji makroekonomicznej.

Przeprowadzone działania związane były z pełną sukcesją podatkową, a wskutek nich nie doszło do istotnej zmiany relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenia obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków (z wyjątkiem umowy spółki, wszystkie pozostałe umowy przeszły na następcę prawnego), ani również nie nastąpiło przeniesienie pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, wskutek którego średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia. Działalność operacyjna podmiotu jest kontynuowana w nowej formie prawnej.

Informacja o złożonych wnioskach

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.