

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI MĄDEL SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ Z SIEDZIBĄ W TARNOWIE za 2022 rok

Niniejszy dokument powstał w wyniku realizacji obowiązku z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 21, poz. 86 z późn. zm.), zgodnie z którym spółka Mądel Sp. z o. o. jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej. Niniejszy dokument obejmuje rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

I. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie - art. 27c ust. 2 pkt 1) lit a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W świetle realizowanej strategii podatkowej Spółka stosowała w 2022 roku procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności dotyczących:

- 1) sporządzania deklaracji podatkowych, w tym prawidłowości ich sporządzania,
- 2) terminowej realizacji zobowiązań podatkowych,
- 3) szczegółowej analizy rozpoznania kosztów podatkowych i zasad odliczania należności podatku VAT,
- 4) rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym prawidłowego sporządzania deklaracji podatkowych oraz terminowej wpłaty podatku,
- 5) zgłaszania naruszeń w zakresie spraw podatkowych i prawnych oraz postępowania w przypadku potwierdzenia wystąpienia naruszenia,
- 6) postępowania w zakresie inwentaryzacji magazynowej oraz zatwierdzenia jej wyników,
- 7) archiwizacji dokumentów, w tym przede wszystkim dokumentów istotnych z perspektywy dokonywanych rozliczeń podatkowych,
- 8) stałego monitorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zasad implementacji nowych obowiązków ustawowych,
- 9) uczestnictwa w postępowaniach podatkowych, w tym zasad współpracy z organem podatkowym w przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Wytyczne przekazane pracownikom i podmiotom współpracującym, w tym wewnętrzne mechanizmy kontroli, mają na celu ograniczenia istotnego ryzyka podatkowego. W przypadku nowych inicjatyw biznesowych lub innych istotnych dla działania Spółki transakcji wymagany jest nadzór zarządu, który dodatkowo przeprowadza niezbędne konsultacje z doradcami zewnętrznymi, co ma na celu wyeliminowanie wątpliwości i minimalizację ryzyka powstania nieprawidłowości natury podatkowej.

Spółka przestrzegała określonego w strategii podatkowej zakresu odpowiedzialności poszczególnych pracowników za prawidłowe wykonywanie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi

II. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej - art. 27c ust. 2 pkt 1) lit b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą - art. 27c ust. 2 pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Strona 1 z 3 W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

1) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) - Spółka dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz dokonywała rozliczeń rocznych,

2) podatek od towarów i usług (VAT) - Spółka była czynnym podatnikiem VAT. Składała deklaracje podatkowe JPK V7 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z przepisami,

3) podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2022 roku. Spółka składała deklaracje DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

4) podatek rolny - Spółka była podatnikiem podatku rolnego w 2022 roku. Spółka składała deklaracje na podatek rolny DR-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

5) podatek od środków transportowych - Spółka była w 2022 roku podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

6) podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową - Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych, oraz opłatę skarbową w związku z dokonywanymi czynnościami. W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami. W 2022 roku nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacja 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej - art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2022 roku Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w zakresie:

- zakupu paliw płynnych od podmiotu powiązanego,
- zakupu usług dzierżawy nieruchomości od podmiotu powiązanego.

V. Informacja 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 - art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W 2022 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach - art. 27c ust. 2 pkt 4) lit. a)-d) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

a) Spółka w 2022 roku nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) Spółka w 2021 roku nie występowała o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) Spółka w 2022 roku nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. d) Spółka w 2022 roku nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej - art. 27c ust. 2 pkt 5) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w 2022 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 599) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez radę unii europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez radę unii europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 992),