

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ MATSERWIS SP. Z O.O. W 2022 ROKU

Spis treści

- 1. Podstawa Prawna**
- 2. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie**
 - 2.1. Polityka podatkowa Spółki
 - 2.2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym
 - 2.3 Podział kompetencji w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego
 - 2.4 Procesy i procedury obowiązujące w spółce
 - 2.5 Kontrola wykonywania obowiązków z zakresu prawa podatkowego w Spółce
- 3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**
- 4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**
- 5. Obowiązki raportowania w zakresie MDR**
- 6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego**
- 7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych**
- 8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.**
- 9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

1. Podstawa prawna

Na podstawie art. 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz.1800 ze zmianami, dalej jako ustawa o PDOP) **MATSERWIS SP. Z O.O.** (dalej jako Matserwis lub Spółka), o której mowa w art. 27b ust.2 pkt 2 ustawy o PDOP podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy rozpoczynający się **1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.**

Spółka została utworzona na mocy prawa polskiego w dniu 10 lipca 2007 r. pod nazwą Matserwis Sp. z o.o. Siedziba spółki mieści się w Sławkowie , przy ul. Fabrycznej 10. . Od 2008 roku do listopada 2010 roku Spółka prowadziła działalność w zakresie wynajmu maszyn i środków transportu pozyskanych w drodze leasingu operacyjnego. Począwszy od grudnia 2010 roku Matserwis Sp. z o.o. prowadzi działalność produkcyjną, wytwarzając drut i wyroby z drutu oraz działalność handlową w kraju i za granicą w tym zakresie. Działalność Spółki zlokalizowana jest w Sławkowie, przy ul. Fabrycznej 10 oraz od kwietnia 2018 roku w oddziale w Katowicach, przy ul. Porcelanowej 25.

Celem sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez Matserwis jest spełnienie obowiązku zgodnie z którym podatnicy inni niż grupy podatkowe, u których wartość przychodu uzyskania w roku podatkowych przekroczyła równowartość 50 mln EUR przeliczonych na złote według średniego kursu EUR ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy spółki.

2. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

2.1. Polityka podatkowa Spółki

Matserwis posiada politykę podatkową, której głównym celem jest realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę poprzez zarządzanie ryzykiem związanym z wykonywaniem tych obowiązków.

2.2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Matserwis dąży do eliminowania ryzyka podatkowego w bieżącej działalności. Cele podatkowe osiągnęte są dzięki wykorzystaniu odpowiednich narzędzi i procedur, umożliwiających zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz eliminowanie nieprawidłowości. Matserwis nie podejmuje działań

wskazujących na wysoki poziom ryzyka podatkowego. Spółka nie korzysta z optymalizacji podatkowych w celu zwiększenia zysków. Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków polega na terminowym i rzetelnym wypełnianiu obowiązków podatkowych.

2.3. Podział kompetencji w zakresie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Za całokształt strategii podatkowej Matserwis odpowiada jej Zarząd, który przy udziale Dyrektora ds. Finansowo-Ekonomicznych - Głównego Księgowego wyznacza i nadzoruje realizację funkcji podatkowych. W spółce nie funkcjonuje jednostka organizacyjna dedykowana do obsługi zobowiązań podatkowych. Zadania związane z rozliczaniem podatków realizuje Dział Księgowości.

Spółka nie współpracuje na stałe z Doradcą Podatkowym.

2.4. Procesy i procedury obowiązujące w Spółce.

Spółka prowadzi politykę podatkową w oparciu o jednolite zasady postępowania w zakresie realizacji zobowiązań podatkowych. Zasady dotyczą:

- prawidłowego wyliczenia kwot zobowiązań podatkowych
- terminowego składania wymaganych przepisami prawa deklaracji i informacji
- terminowego regulowania zobowiązań podatkowych

Prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych regulują takie procesy jak:

- prawidłowy obieg dokumentów księgowych pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi
- stała współpraca z podmiotami powiązanymi
- podział zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych
- nadzór nad prawidłowością rozliczeń podatkowych
- zarządzanie personelem i wiedzą podatkową

2.5. Kontrola wykonywania obowiązków z zakresu prawa podatkowego w Spółce.

Spółka zapewnia odpowiednie zasoby finansowe i ludzkie oraz dba o to, aby osoby zatrudnione w jednostce organizacyjnej odpowiedzialnej za realizację obowiązków podatkowych miały odpowiednie kwalifikacje.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie zawarła z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

- a) Umowy o współdziałaniu w rozumieniu art.20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
- b) Uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Działania podejmowane przez spółkę w 2022 r. skutkowały powstaniem obowiązków podatkowych w zakresie:

- podatku od towarów i usług
- podatku dochodowym od osób prawnych
- podatku od nieruchomości
- obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowym od osób fizycznych

5. Obowiązki raportowania w zakresie MDR

Spółka nie przekazywała w 2022 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, zgodnie z art. 86c par. 1 i 2 oraz art.86d par.4 Ordynacji Podatkowej (formularz MDR-1).

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego

- transakcje dotyczące sprzedaży wyrobów gotowych, których suma przekroczyła w 2022 r. wartość 5% sumy bilansowej aktywów
- transakcje zakupu surowca do produkcji, których suma przekroczyła w 2022 r. wartość 5% sumy bilansowej aktywów

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowych. W 2022 r. spółka nie wykonała działań restrukturyzacyjnych, które miałyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych płatnika lub o podmiotów z nią powiązanych. Spółka nie planuje takich działań restrukturyzacyjnych na nadchodzące lata podatkowe.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.

W 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- Interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, w rozumieniu art. 14 a par.1 Ordynacji Podatkowej
- Indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, w rozumieniu art.14 b Ordynacji Podatkowej
- Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art.42a ustawy o podatku od towarów i usług
- Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art.11j ust.2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86a par.10 Ordynacji Podatkowej.