

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez spółkę Mesko S.A.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Mesko S.A. (dalej: „**Mesko**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „**ustawa o CIT**”).

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) **Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

W 2022 r. Mesko w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obowiązki te Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach działu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie obowiązków z zakresu danego podatku jest przypisane do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki. Dział ten składa się z osób posiadających wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W dziale zajmującym się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków.

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

W związku z bieżącymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2022 r., zgodnie z obowiązującą strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka wykazuje ograniczoną tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce procesy i procedury. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wdraża i stosuje procedury podatkowe w obszarach, które z uwagi na ich złożony charakter lub zaangażowanie wielu stron wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów

prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W 2022 r. Spółka była stroną decyzji w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego. Ww. decyzja została wydana w 2020 r dla podmiotu powiązanego ze Spółką.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z innych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poza wskazanymi powyżej.

2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm. dalej: „Ordynacja podatkowa”), z podziałem na podatki, których dotyczą:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2022 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		TAK

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie w uproszczonej formie. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2022 r.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym. Już na początku każdego roku Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych oraz deklaracji CBC-P (powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów).

Za rok 2022 Spółka w odniesieniu do transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły ustawowe progi, obowiązkiem dokumentacyjnym jest objęta transakcja sprzedażowa realizowana z DEZAMET. Dla pozostałych transakcji MESKO korzysta ze zwolnienia dokumentacyjnego lub transakcje jednego rodzaju realizowane w 2022 roku z podmiotami powiązanymi wygenerowały wartość nieprzekraczającą ustawowych progów.

W związku z tym, że MESKO jest zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych dla transakcji jednego rodzaju jednocześnie jest zobowiązana do złożenia oświadczenia o cenach transferowych, będącego elementem informacji o cenach transferowych.

Dodatkowo w związku z przeprowadzoną analizą transakcji kontrolowanych realizowanych przez MESKO w roku 2022, Spółka zobowiązana jest do złożenia sprawozdania TPR-C w zakresie:

- a) Sprzedaż wyrobów w związku z przekroczeniem limitu transakcyjnego 10.000.000,00 zł
- b) Zakup usług (badania poligonowe) w związku z przekroczeniem limitu transakcyjnego 2.000.000,00 zł
- c) Zakup usług (elaboracja) w związku z przekroczeniem limitu transakcyjnego 2.000.000,00 zł
- d) Zakup usług wsparcia i pośrednictwa w związku z przekroczeniem limitu transakcyjnego 2.000.000,00 zł
- e) Zakup materiałów do produkcji w związku z przekroczeniem limitu transakcyjnego 10.000.000,00 zł.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowej deklaracje PIT-4R oraz PIT- 11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka w 2022 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje JPK VAT 7M zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Dodatkowo, w roku 2022 w Spółce były prowadzone czynności sprawdzające dotyczące VAT, które nie wykazały żadnych nieprawidłowości.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne.

Spółka w 2022 r. była także podatnikiem wskazanych podatków lokalnych. Spółka w zakresie wskazanych podatków lokalnych dopełniła wszelkich obowiązków sprawozdawczych, w tym złożyła w ustawowym terminie deklaracje dotyczące tych podatków i dokonała terminowych rozliczeń z nich wynikających.

W 2022 roku Spółka złożyła do organów podatkowych dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Informacje o schematach podatkowych dotyczyły uprzedniego porozumienia cenowego oraz podatku od nieruchomości.

3. Informacje o:

- a) **Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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:**

Łączna wartość transakcji zrealizowanych z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Biorąc pod uwagę podział transakcji na transakcję jednego rodzaju, w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, wartość transakcji dotyczącej zakupu materiałów produkcyjnych przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. W 2022 r. Spółka dokonała transakcji z jednym podmiotem powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT, której wartość przekroczyła ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

- b) 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 ustawy o CIT:

W 2022 r. nie planowano ani nie podjęto żadnych działań restrukturyzacyjnych.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

- c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

- 5. 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.), oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).