

MIRJAN24 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy

od 15 listopada 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

sporządzana w trybie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

o podatku dochodowym od osób prawnych

Łęka Mroczeńska, listopad 2022 r.

SPIS TREŚCI

WSTĘP	3
STRATEGIA PODATKOWA	4
WYTYCZNE, KTÓRYMI SIĘ KIERUJEMY.....	5
RAMY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM	6
WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KAS.....	8
REALIZOWANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	9
SCHEMATY PODATKOWE (MDR).....	9
RESTRUKTURYZACJE	9
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	10
OGÓLNE INTERPRETACJE PODATKOWE, INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PODATKOWE, WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE, WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE	10
SZKODLIWA KONKURENCJA PODATKOWA	11

WSTĘP

Mirjan24 sp. z o.o. jest jedną z wiodących polskich firm zajmujących się produkcją mebli, o historii działalności liczącej ponad 25 lat. Fundamentem naszej działalności jest produkcja mebli tapicerowanych, która nieprzerwanie funkcjonuje od 1993 roku. Zatrudnienie w sektorze produkcji mebli wynosi 120 osób, co stanowi 1/3 całego zatrudnienia w firmie Mirjan24.

Ponad 25-letnie doświadczenie pozwala nam rozwijać kolejne sektory przedsiębiorstwa. Jednym z nich jest hurtowa sprzedaż mebli. Dynamiczny rozwój Internetu spowodował, że istotny dla nas stał się również segment sprzedaży internetowej. W odpowiedzi na zapotrzebowanie klientów, utworzona została również Hurtownia tkanin MIR-TEX.

Nieustannie czuwamy, by zamówione przez naszych klientów produkty trafiały zawsze na czas, zapewniając najwyższą jakość usług. Zachowujemy pełną kontrolę nad procesem realizacji – od momentu zamówienia, aż po bezpieczną dostawę do klientów.

Jesteśmy zwolennikami budowania otwartych i transparentnych relacji z władzami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, w duchu zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa, w tym z zasadą zaufania do organów podatkowych. Naszym celem jest rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Poniższa informacja stanowi przegląd naszej polityki podatkowej oraz zarządzania ryzykiem podatkowym, służących realizacji tego celu.

W roku obrotowym 2021 nasza Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, przy czym do dnia 14 listopada 2021 r. działała w formie spółki komandytowej, a następnie od dnia 15 listopada 2021 r. – w związku z przeprowadzoną restrukturyzacją – w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W roku obrotowym 2021 wystąpiły w związku z tym dwa lata podatkowe.

Zarząd Mirjan24 sp. z o.o.

STRATEGIA PODATKOWA

Nadrzędnym celem realizowanej przez nas strategii podatkowej jest rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym w szczególności w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Chcemy płacić podatki w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie.

Podatek dochodowy od osób prawnych jest płacony od zysków osiągniętych przez Spółkę, po odliczeniu kosztów działalności i ustawowych ulg podatkowych, takich jak w szczególności amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Ważne jest więc dla nas, aby prawidłowo kwalifikować zdarzenia podatkowe skutkujące powstaniem przychodu podatkowego i pozwalające na uwzględnianie wydatków w kosztach uzyskania przychodów. Te same motywy przyświecają nam również w kontekście rozliczania podatku od towarów i usług. Łącznie wymaga to od nas w szczególności:

- przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym analizowania ich treści, zapoznawania się z ich aktualną wykładnią prezentowaną w interpretacjach, wyrokach, opracowaniach zamieszczanych w periodykach lub na portalach internetowych przeznaczonych dla służb finansowo-księgowych;
- prawidłowego rozpoznawania poszczególnych kategorii służących ustaleniu wyniku podatkowego, w szczególności na gruncie podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług, takich jak między innymi: przychody podatkowe, koszty uzyskania przychodów, podatek należny, podatek naliczony i podatek do zapłaty do urzędu skarbowego;
- dbania, aby ceny, które stosujemy w transakcjach z podmiotami powiązanymi, były ustalane na warunkach, które przyjęłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane;
- prowadzenia wymaganych prawem ksiąg i ewidencji, gromadzenia dowodów źródłowych, takich jak umowy i faktury, przygotowywania i składania wszystkich wymaganych deklaracji (zeznań) podatkowych oraz wpłacania podatków w wymaganym terminie;

- przygotowywania i przechowywania innej dokumentacji wymaganej przez przepisy prawa podatkowego oraz takiej, która będzie mogła przyczynić się do udzielenia odpowiedzi na wszelkie pytania organów podatkowych i rozstrzygnięcia ewentualnych wątpliwości sygnalizowanych przez organy podatkowe;
- zatrudniania odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów księgowych i podatkowych z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej i rachunkowej oraz ze zrozumieniem profilu działalności firmy, w tym utrzymywania stałej współpracy z doradcami podatkowymi.

WYTYCZNE, KTÓRYMI SIĘ KIERUJEMY

Zgodność z przepisami prawa

Działamy zawsze zgodnie z obowiązującym prawem. Dążymy do przestrzegania zarówno ducha, jak i litery prawa.

Przejrzystość i relacje z organami KAS

Jesteśmy transparentni w kwestii naszego podejścia do podatków. Nie możemy sobie pozwolić na jakiegokolwiek spory z organami podatkowymi. Gdy jest to wymagane, współdziałamy z organami podatkowymi przy wyjaśnianiu ewentualnych wątpliwości. Dążymy do budowania relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartych na wzajemnym szacunku i zaufaniu.

Ceny transferowe

Dążymy do tego, aby przychody i koszty powstawały i były rozpoznawane w prawidłowej wysokości, tam, gdzie w normalnym toku działalności gospodarczej tworzona jest wartość. Dlatego wszelkie ceny transferowe ustalamy zgodnie z zasadami rynkowymi.

Raje podatkowe

Nie dokonujemy transakcji ani rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach kwalifikowanych jako „raje podatkowe”.

Orzeczenia organów podatkowych

W sytuacjach wątpliwych zwracamy się do właściwych organów podatkowych, w szczególności do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, z wnioskami o wydanie interpretacji wyjaśniających prawidłowe znaczenie przepisów prawa podatkowych znajdujących zastosowanie do naszej Spółki. We wnioskach formułowanych przez nas lub w naszym imieniu, przedstawiamy kompletne oraz przejrzyste stany faktyczne (zdarzenia przyszłe).

Odpowiedzialność i zarządzanie

Dysponujemy mechanizmami i procedurami umożliwiającymi bieżące monitorowanie przestrzegania powyższych wytycznych i zapewniamy zarówno odpowiednie szkolenia, jak i możliwość poufnego zgłaszania przez pracowników wszelkich potencjalnie niepokojących kwestii.

RAMY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM

Rzeczywistość podatkowa jest dynamiczna, co wynika przede wszystkim z często zmieniających się przepisów prawa podatkowego. Wzrost poziomu skomplikowania systemu podatkowego wydaje się nie mieć końca. Prowadząc od wielu lat działalność gospodarczą, Mirjan24 sp. z o.o. (oraz jej poprzednicy prawni) nauczyła się funkcjonować w tym niestabilnym otoczeniu, poruszając się w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym, wyznaczonych głównie przez procedury obowiązujące w Spółce.

W realizację procedur, a co za tym idzie w podejmowanie działań mających na celu rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych, zaangażowani są zarówno członkowie władz Spółki, jak i jej pracownicy, od których określone procedury wymagają podejmowania przewidzianych w nich działań. Procedury są jasno komunikowane osobom obowiązany do ich realizacji, aby każdy wiedział jaki jest zakres spoczywającej na nim odpowiedzialności.

Ramy zarządzania ryzykiem podatkowym uwzględniają kluczowe ryzyka podatkowe

oraz działania zaradcze, które podejmujemy w celu zarządzania tymi ryzykami i monitorowania ich występowania.

W Spółce obowiązują następujące procedury:

- polityka (zasady) rachunkowości,
- weryfikacji kontrahentów,
- przyjmowania dostaw do magazynu w Oleśnicy,
- przyjmowania dostaw od producentów do magazynu w Łęce Mroczeńskiej,
- rozładunku i przyjęcia stelaży oraz pokrowców,
- przyjmowania faktur oraz dokonywania korekt faktur, w tym obiegu dokumentów faktur w IT, przekazywania faktur za budowę (inwestycja na nowej lokalizacji) oraz przekazywania faktur za projekty (inwestycja na nowej lokalizacji).

Podstawowym celem obowiązywania wyżej wymienionych procedur jest terminowe, prawidłowe i rzetelne uzyskanie dokumentacji księgowej oraz wskazanie osób (komórek) odpowiedzialnych za właściwe wystawienie, kontrolowanie i opracowanie dokumentów finansowo-księgowych, w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

Spółka prowadzi również Bazy Danych kontrahentów, z którymi współpracuje, zarówno tych, u których dokonuje zakupów, jak i tych, na rzecz których dokonuje sprzedaży. Własne rejestry firm współpracujących posiadają Działy: Zakupów, IT, Transportu, Utrzymania Ruchu, MIR-TEX24 oraz Produkcji. Prowadzenie i aktualizowanie tych rejestrów należy do obowiązków pracowników określonych Działów, wykonywanych pod nadzorem przełożonych Działów oraz Zarządu Spółki.

Wszystkie operacje gospodarcze mające na celu zakup produktów do oferty sprzedażowej Mirjan24 sp. z o.o. lub materiałów służących produkcji wykonywanej przez naszą Spółkę, są zawierane i realizowane w szczególności przy uwzględnieniu następujących wytycznych:

- sprawdzamy, czy potencjalny kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT, czy jego NIP jest aktywny, a przy dokonywaniu płatności – czy rachunek, na który mają być

przelane środki pieniężne figuruje na tzw. białej liście,

- kontrahentów do współpracy dobieramy na zasadzie weryfikacji ofert,
- wybieramy te oferty, które są najbardziej konkurencyjne pod względem cenowym, jak również bierzemy pod uwagę moce produkcyjne i lokalizację danego kontrahenta, w zależności jakiego typu współpracę chcemy podjąć,
- ustalamy z kontrahentem warunki współpracy, obejmujące takie kwestie, jak forma rozliczenia, terminy płatności, terminy realizacji, sposób odbioru/dostaw zamówień itp.,
- sprawdzamy, czy dane zawarte w dokumentach stwierdzających współpracę z kontrahentem, takich zwłaszcza jak umowy i faktury, odpowiadają rzeczywistości, czy transakcji dokonano zgodnie z umową lub zamówieniem oraz czy zastosowano właściwe ceny,
- weryfikujemy, czy dane zawarte w dokumentach dotyczących współpracy z kontrahentem zawierają kompletne informacje o operacji gospodarczej, czy dokumenty te zostały wystawione na właściwych formularzach (w przypadku, gdy formularze są wymagane), czy zostały podpisane przez właściwe osoby oraz czy nie zawierają błędów arytmetycznych itp.

Dokumenty źródłowe, w tym dowody księgowe oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania finansowe, są przechowywane w sposób zapewniający łatwy do nich dostęp dla właściwych osób. Sprawozdania finansowe są ponadto przedstawiane sądowi rejestrowemu i publikowane na stronach Ministerstwa Sprawiedliwości (PRS).

Obliczanie i kontrola wysokości poszczególnych podatków, w tym pobieranych i wpłacanych przez Spółkę w charakterze płatnika, dokonywane jest przez księgowość Spółki pod nadzorem Zarządu Spółki.

WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KAS

Mirjan24 sp. z o.o. obecnie nie uczestniczy w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, określonych w ustawie z dnia 29 sierpnia

1997 r. – Ordynacja podatkowa. Spółka dąży jednak do proaktywnego i konstruktywnego współdziałania z organami Krajowej Administracji Skarbowej, z zachowaniem zasad transparentności w zakresie realizowanych obowiązków dotyczących podatku dochodowego oraz podatku od towarów i usług.

REALIZOWANIE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Mirjan24 sp. z o.o. realizuje na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe nałożone na nią wiążącymi w momencie ich powstania przepisami prawa podatkowego, ze szczególnym naciskiem na prawidłowość ich rozpoznawania i terminowość regulowania wynikających z nich zobowiązań.

SCHEMATY PODATKOWE (MDR)

W 2021 r. w Spółce nie wystąpił obowiązek przekazania Szefowi 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.

RESTRUKTURYZACJE

W 2021 r. przeprowadzona została restrukturyzacja działalności Spółki. Polegała ona na przekształceniu spółki komandytowej działającej pod firmą Mirjan spółka z ograniczoną odpowiedzialności spółka komandytowa, w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością działającą pod firmą Mirjan24 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Zmiany prawne wynikające z przeprowadzonej restrukturyzacji zostały ujawnione w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Dzień przekształcenia miał miejsce 15 listopada 2021 r.

Podjęte działania restrukturyzacyjne nie miały wpływu na status Spółki jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych ani na wysokość uiszczonych przez nią zobowiązań z tego tytułu. Spółka bowiem w całym 2021 r., działając zarówno w formie spółki komandytowej, jak i w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością,

podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W 2021 r. podmiotem powiązanym, z którym Spółka dokonywała transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, była spółka działająca pod firmą MIRJAN 24 KORLÁTOLT FELELŐSSÉGŰ TÁRSASÁG z siedzibą na Węgrzech.

Transakcje dokonywane pomiędzy Spółką a wyżej wymienionym powiązanym podmiotem węgierskim, były transakcjami o charakterze towarowym i usługowym. Przy ustalaniu cen transferowych strony kierowały się zasadą ceny rynkowej.

OGÓLNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, INDYWIDUALNE INTERPRETACJE PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCE INFORMACJE STAWKOWE ORAZ WIĄŻĄCE INFORMACJE AKCYZOWE

W 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnych interpretacji podatkowych, o których mowa w art. 14a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa;
- interpretacji indywidualnych, o których mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa;
- wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- wiążących informacji akcyzowych, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

SZKODLIWA KONKURENCJA PODATKOWA

W 2021 r. Spółka 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Zarząd Mirjan24 sp. z o.o.