



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej – Mitmar Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) ma na celu wypełnienie przez Mitmar Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka należy bowiem do podatników podatku dochodowego od osób prawnych, których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym zakończonym w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu eur ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020r.

Rok podatkowy Spółki jest zgodny z kalendarzowym. Rok podatkowy, którego dotyczy niniejsza informacja, trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej ten okres będzie określany jako rok podatkowy 2020 lub 2020 r.).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa. Spółka jest firmą produkcyjno-handlową i oferuje szeroki asortyment mrożonego i chłodzonego mięsa: wieprzowego, wołowego i drobiowego. Numer KRS Spółki to 0000281684, a REGON Spółki to 590352710. Adres siedziby Spółki to ul. Sikorskiego 5B, 95-015 Głowno.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała strategię podatkową, której ogólne zasady (postanowienia) zostały wyrażone w formie dokumentu Strategia podatkowa z 2021 roku.

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka posiada procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W szczególności należy wskazać na poniższe dokumenty:

1. Strategia podatkowa z 2021 roku,
2. Polityka rachunkowości dla Mitmar Sp. z o.o.,
3. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych kosztowych w Mitmar Sp. z o.o. (nie dotyczy zakupu surowców do produkcji i towarów) z 1 lutego 2021 r.,
4. Instrukcja dokonywania korekt faktur sprzedaży w Mitmar Sp. z o.o. z 1 lutego 2021 r.

Oprócz ww. dokumentów w Spółce stosowane są również instrukcje e-mailowe regulujące bieżącą działalność Spółki, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

Każdy nowy pracownik zapoznawany jest z zakresem swoich obowiązków i sposobem wykonywania pracy na wyznaczonym stanowisku oraz podstawowymi uprawnieniami i obowiązkami, w tym z ww. procedurami i instrukcjami. O obowiązujących zasadach pracy, które nie wynikają z umowy o pracę, pracownicy informowani są za pośrednictwem korespondencji elektronicznej. Pracownicy mają również dostęp do wszelkiego rodzaju internetowych platform informacyjnych oraz korzystają ze szkoleń zewnętrznych lub organizowanych w siedzibie Spółki (w zależności od potrzeb). W 2020 r. pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszary księgowo i podatkowe uczestniczyli w kursach i szkoleniach podnoszących ich kwalifikacje zawodowe.

Stosowane przez Spółkę zasady podlegają weryfikacji i dostosowaniu do bieżących potrzeb wraz ze zmieniającymi się przepisami prawa oraz w związku z dużą dynamiką rozwoju Spółki.

Jednocześnie Spółka jest otwarta na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Określone osoby są upoważnione w pełnym zakresie do otrzymywania informacji o sprawach Spółki w Pierwszym Mazowieckim Urzędzie Skarbowym w Warszawie oraz do kontaktowania się z tym Urzędem za pośrednictwem infolinii Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów. Osoby te, a także dodatkowo wybrani pracownicy, posiadają pełnomocnictwa do wysyłania lub/oraz podpisywania deklaracji podatkowych. Kanały komunikacji z organami podatkowymi to przede wszystkim kontakty telefoniczne, mailowe oraz pisemne. Terminy kontaktów wynikają z bieżących ustaleń z organami podatkowym lub są określane w formalnych wezwaniach organów podatkowych.

Ponadto, w razie wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka stara się je rozwiązać w drodze odpowiedniej komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej, np.



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

- a) w celu określenia właściwej stawki VAT lub innych zdarzeń wynikających z klasyfikacji towaru / usługi Spółka występuje o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
- b) w celu wyjaśnienia innych wątpliwości dotyczących interpretacji przepisów podatkowych Spółka występuje o interpretację indywidualną, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a właściwi pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją/ informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

Spółka archiwizuje dokumenty księgowe przez wymagany przepisami okres (zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi aktami prawnymi, np. Ordynacją podatkową). Dowody i dokumenty księgowe przechowywane są w oryginalnej postaci w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie - w ustalonym porządku dostosowanym do sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w podziale na okresy sprawozdawcze. Zarchiwizowane dokumenty przechowywane są w należyty sposób w specjalnie do tego przeznaczonym budynku, gdzie chronione są przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem.

Ponadto, Spółka jest w trakcie wdrażania systemu elektronicznego obiegu dokumentów. Przewidywany termin wdrożenia systemu to 2022 r.

Informacje dotyczące 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



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Numer Identyfikacji Podatkowej Spółki to 7731005056. W trakcie 2020 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Łódzki Urząd Skarbowy w Łodzi. Ze względu na rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie niektórych podatników i płatników, w odniesieniu do których zadania są wykonywane przez naczelnika urzędu skarbowego innego niż właściwy miejscowo od 1 stycznia 2021 r. urzędem skarbowym właściwym dla Spółki jest Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. Ze względu na przedmiotowe rozporządzenie zeznanie CIT-8 za rok 2020 zostało złożone właśnie do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2020 Spółka była:

- a) czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług (dalej również VAT),
- b) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej również CIT),
- c) podatnikiem podatku od nieruchomości,
- d) podatnikiem podatku od środków transportowych oraz
- e) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2020 r. Spółka nie wystąpiła w roli podatnika podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2020 Spółka wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonej. W 2020 r. Spółka złożyła CIT-ST.

W roku podatkowym 2020 r. Spółka:

- a) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,

-
- b) dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo – rozwojową, w związku z czym wraz z zeznaniem CIT-8 złożyła załącznik CIT/BR,
 - c) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
 - d) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - e) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
 - f) nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - g) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej
 - h) rozliczała na podstawie art. 18f ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych, w związku z czym wraz z zeznaniem CIT-8 złożyła załącznik CIT/WZ,
 - i) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
 - j) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków.

Stosownie do dokumentu indywidualne dane podatników CIT (zamieszczonego na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> ; stan na 1 września 2021 r.; dostęp 6 grudnia 2021 r.) w 2020 r. Spółka uzyskała dochód z innych źródeł przychodów wynoszący 10 542 182,75 PLN. Przychody Spółki wyniosły 284 431 205,89 PLN, a koszty uzyskania przychodów 273 889 023,14 PLN. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.

Podstawa opodatkowania wyniosła 10 046 111 PLN. Spółka stosuje stawkę 19%. Podatek należny wyniósł 1 908 761 PLN.



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła oraz sporządza właściwe informacje oraz deklaracje.

Spółka co miesiąc składa JPK_V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe.

Spółka we właściwym terminie oblicza, pobiera i odprowadza do organu podatkowego miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

W roku podatkowym 2020 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje te dotyczyły:

- 1) sprzedaży produktów (mięso) dla Pamapol S.A. (udziałowiec Spółki),
- 2) sprzedaży towarów handlowych dla Pamapol S.A. (udziałowiec Spółki),
- 3) poręczenia udzielonego przez Spółkę dla Pamapol S.A. (udziałowiec Spółki),
- 4) poręczenia udzielonego przez Spółkę dla Warmińskich Zakładów Przetwórstwa Owocowo-Warzywnego Sp. z o.o. (spółka siostra Spółki),
- 5) poręczenia otrzymanego przez Spółkę od Pamapol S.A. (udziałowiec Spółki)
- 6) poręczenia otrzymanego przez Spółkę od Warmińskich Zakładów Przetwórstwa Owocowo-Warzywnego Sp. z o.o. (spółka siostra Spółki),

Informacje 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby pod obowiązek publikacji, o którym mowa w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W tym samym roku Spółka otrzymała interpretację indywidualną wydaną w wyniku rozpatrzenia tego wniosku.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy



MITMAR Sp. z o.o.

95-015 Głowno ul. Sikorskiego 5B
tel. +48 (42) 710 50 00 fax +48 (42) 710 50 01
e-mail: mitmar@mitmar.pl www.mitmar.pl

**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 Ordynacji
podatkowej**

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na ww.
terytoriach i w krajach.

W imieniu Spółki