



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 Sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Spółki Mitmar Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Sikorskiego 5B, 95-015 Głowno, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000281684, posiadającej NIP 7731005056 oraz REGON 590352710 (dalej: „**Mitmar**”, „**Spółka**”).

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego, trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**rok podatkowy 2021**”).

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa mięsa i wyrobów z mięsa (46.32.Z).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada własną strategię podatkową, która ma na celu uregulowanie zasad obowiązujących w Spółce, które stanowią wytyczne dotyczące rozliczeń podatkowych. Ogólne postanowienia strategii podatkowej Spółki zostały zawarte w dokumencie Strategia podatkowa.



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

Mitmar posiada wdrożone procedury, które wpływają na zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniają ich prawidłowe wykonanie. Jako przykładowe dokumenty należy wskazać:

- 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.,
- 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.

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).

Spółka organizuje szkolenia dotyczące zagadnień rachunkowo-podatkowych dla pracowników Spółki. Szkolenia te prowadzą zarówno pracownicy Spółki, jak i pomyoty zewnętrzne.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika.

Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego.

2. Informacje odnośnie do 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

2.1. Wstęp

W roku podatkowym 2021 Spółka była:

- Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- Podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**),
- Podatnikiem podatku od nieruchomości,
- Podatnikiem podatku od środków transportowych.

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

2.2. CIT

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za rok 2021 zostało złożone do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,
- dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),

- nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

2.3. PIT

Spółka oblicza, pobiera i wpłaca na rachunek urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

2.4. VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług i co miesiąc składa JPK-V7M.

2.5. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości na terenie 1 gminy.

2.6. Podatek od środków transportowych

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych, gdyż posiadała samochody ciężarowe i naczepy.

2.7. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest Informacja, ww. transakcje.

Transakcje te dotyczyły:

- 1) sprzedaży produktów na rzecz polskiego podmiotu powiązanego,
- 2) poręczeń udzielonych przez Spółkę na rzecz polskich podmiotów powiązanych,
- 3) poręczeń otrzymanych od polskich podmiotów powiązanych.

3.2. 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 CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała ani nie dokonała wyżej wymienionych działań restrukturyzacyjnych, które podlegałyby obowiązkowi publikacji, o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową



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

wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej

Spółka w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń z podmiotami z siedzibą na ww. terytoriach lub ww. krajach.

W imieniu Spółki
