

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Mecalux sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2022-31.12.2022

Spis treści

| | |
|--|----------|
| I. Wstęp | 2 |
| II. Informacje ogólne | 2 |
| 1. Informacje o Spółce..... | 2 |
| 2. Cele podatkowej strategii Spółki | 3 |
| III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 3 |
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 3 |
| 2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 4 |
| IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą | 4 |
| V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych | 5 |
| 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi..... | 5 |
| 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..... | 6 |
| VI. Informacje o złożonych wnioskach | 6 |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej..... | 6 |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa | 6 |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług | 6 |
| 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym | 6 |
| VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 6 |

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Mecalux sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2022-31.12.2022.**

II. Informacje ogólne**1. Informacje o Spółce**

Spółka działa pod firmą Mecalux spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Jest ona wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w systemie elektronicznym pod numerem **KRS 0000074934**. Siedziba Spółki mieści się pod adresem **ul. Wyczółkowskiego 125, 44-109 Gliwice**, na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Jej numeracji identyfikacyjnymi są: **NIP 7262293260** i **REGON 472214072**.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 73.381.000,00 PLN. Jedynym wspólnikiem Spółki jest „MECALUX” Sociedad Anonima - 73.381 udziałów o łącznej wartości 73.381.000,00 PLN (100%).

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest projektowanie, produkcja, sprzedaż i świadczenie usług związanych z regałami metalowymi, magazynami automatycznymi oraz innymi rozwiązaniami dotyczącymi systemów składowania.

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 1.01.2022-31.12.2022:
 - Aktywa: 392 968 002,62 PLN
 - Przychody ze sprzedaży: 885 900 138,79 PLN
 - Zysk netto: 41 065 512,29 PLN
- 1.01.2021-31.12.2021:
 - Aktywa: 368 786 258,16 PLN
 - Przychody ze sprzedaży: 669 697 353,55 PLN
 - Zysk netto: 51 776 355,93 PLN
- 1.01.2020-31.12.2020:
 - Aktywa: 233.607.587,87 PLN
 - Przychody ze sprzedaży: 436 009 824,43 PLN
 - Zysk netto: 22 093 611,14 PLN
- 1.01.2019 – 31.12.2019:
 - Aktywa: 249 310 627,05 PLN
 - Przychody ze sprzedaży: 465.935.414,35 PLN
 - Zysk netto: 21 968 853,90 PLN

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka zatrudniała ogółem 694 osób. W poprzednich latach obrotowych zatrudniała ona odpowiednio:

- 31.12.2021 - 706 pracowników;
- 31.12.2020 - 669 pracowników;
- 31.12.2019 - 680 pracowników;

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należyтым wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży handlu, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi produktami.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie****a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Zgodnie z przyjętymi w Spółce praktycznymi procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dział księgowości sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zagadnienia podatkowe stanowią główny obszar działania działu księgowości, który za pośrednictwem dedykowanych do tego celu pracowników prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych (również przez dział prawny) dokumentów źródłowych. W ramach prac w dziale księgowości stosowany jest rotacyjny podział pracowników po obszarze obowiązków podatkowych. Pracownicy podzieleni są na część sprzedażową oraz zakupową transakcji Spółki oraz przypisani każdorazowo do danego podatku. Nadzór nad działem księgowości sprawuje główny księgowy, który jednocześnie jest główną osobą prowadzącą wewnętrzną komunikację z działem prawnym i dyrektorem finansowym.
- 3) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych dział księgowości korzysta ze wsparcia merytorycznego dyrektora finansowego, a następnie (w razie zaistnienia opisywanej potrzeby) Spółka ma możliwość korzystania ze wsparcia zewnętrznego podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie papierowej. Dokumenty nadsyłane w formie elektronicznej są odrębnie drukowane i dołączane do dokumentacji fizycznej (papierowej). Dokumentacja elektroniczna (prowadzona alternatywnie wobec papierowej) obejmuje część dokumentów Spółki.

Dział księgowości regularnie archiwizuje dokumentację oraz dokonuje jej przeglądu. Po upływie 10 lat dokumenty zakupowe i sprzedażowe podlegają tzw. „głębokiej archiwizacji”, co wiąże się z trudniejszym do nich dostępem. Spółka nie niszczy zachowanych dokumentów.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- płaci miesięcznie podatek VAT,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- organizacji pracy działu księgowości i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów i prawidłowej obsługi systemów finansowo-księgowych;
- weryfikacji kontrahentów.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości.

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowników.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schemacie podatkowym.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2022-31.12.2022** suma bilansowa aktywów wyniosła **392.968.002,62 PLN**. **5% z tej sumy wynosi 19.648.400,13 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.**

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

| Lp. | Charakter transakcji | | Strona transakcji |
|------------|-----------------------------|----------|--------------------------|
| 1. | transakcja towarowa | sprzedaż | Nierezydent |
| 2. | transakcja towarowa | sprzedaż | Nierezydent |
| 3. | transakcja towarowa | sprzedaż | Nierezydent |
| 4. | transakcja towarowa | sprzedaż | Nierezydent |
| 5. | transakcja towarowa | sprzedaż | Nierezydent |
| 6. | transakcja towarowa | nabycie | Nierezydent |
| 7. | transakcja usługowa | nabycie | Nierezydent |

Systemy Magazynowe

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.**

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. **Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. **Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. **Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. **Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.