

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Zarząd spółki Martex spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Rybniku przy ul. Sosnowej 7, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000412280, posiadającej NIP 6422466043, na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.: ustawa CIT)

Spółka planuje działania oraz realizuje zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosując następujące zasady:

- przestrzeganie przepisów prawa
- uczciwość i przejrzystość działań
- etyczna postawa spółki oraz jej organów
- uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami
- brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego

Spółka przestrzega płacenia podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Wszelkie operacje i transakcje mają charakter rzeczywisty i motywowane są tylko i wyłącznie celami gospodarczymi a nigdy nie są motywowane planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Spółka wypełnia również obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów prawa.

Spółka unika podejmowania ryzyka w zakresie podatków a na co dzień rozwija systematy informatyczne stosowane w spółce by umożliwiły przestrzeganie zmieniających się przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu dział księgowy spółki pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi działami spółki oraz zarządem. Spółka stale korzysta również z usług doradców zewnętrznych. Dodatkowo, poza corocznym badaniem sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, spółka korzysta z, zleconych zewnętrznym doradcom, audytów w zakresie prawa podatkowego.

Spółka ma na celu utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W dniu 01.04.2022 spółka dokonała zmiany formy opodatkowania wybierając opodatkowanie ryczałtem od dochodów spółek.

1. Informacje o stosowanych przez spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka stosuje procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również na sformalizowanych procedurach.

W zakresie codziennej praktyki spółka realizuje wiele procesów. Wyróżnić należy w szczególności.:

- procesy w obszarze weryfikacji kontrahentów w celu zachowania należytej staranności
- procesy w obszarze transakcji międzynarodowych oraz zasad stosowania obniżonej stawki VAT dokumentującej ww. transakcje.
- procesy obiegu dokumentów i zatwierdzania płatności
- procedurę stosowania kas fiskalnych
- procedurę korzystania z samochodów służbowych
- procedurę MDR

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka nie zawierała porozumień o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

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

Spółka w roku podatkowym deklarowała i płaciła następujące podatki:

- podatek CIT-8
- podatek CIT-8E
- podatek VAT
- podatek PIT4
- podatek od nieruchomości
- podatek od środków transportu
- cło

W 2022 roku spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

W toku prowadzonej działalności spółka realizuje transakcje z dwoma podmiotami powiązanymi osobowo. W 2022 roku przeprowadziła szereg transakcji z których żadna poszczególna transakcja nie przekroczyła 5% sumy bilansowej ale suma wszystkich operacji przekroczyła wskazaną wartość.

Transakcje zakupu z Martex Logisitics sp. z o.o. dotyczyły:

- Wynajmu powierzchni magazynowej.
- Opłat eksploatacyjnych w tym zużycia energii.
- Usług logistycznych.
- Obciążeń wynikających z poniesionych szkód.

Transakcje sprzedaży z Martex Logistics sp. z o.o. dotyczyły wynajmu powierzchni biurowej.

Transakcje zakupu z Martex Wschód sp. z o.o. dotyczyły zakupu towaru handlowego.

Transakcje sprzedaży z Martex Wschód sp. z o.o. dotyczyły sprzedaży towaru handlowego.

Spółka w wymaganym terminie złożyła CIT-TPR. Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n.

5. Informacja 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 podatkowym 2022 spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, ogólnej jak również nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej czy akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym dokonywała importu towaru od podmiotów z siedzibą w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową: jeden podmiot zarejestrowany na Brytyjskich Wyspach Dziewiczych, cztery podmioty zarejestrowane w Hongkongu – Specjalnym Regionie Administracji Chińskiej Republiki Ludowej, oraz jeden podmiot z Księstwa Andory. Zgodnie z art. 11j ust. 2 spółka przygotowała dokumentację cen transferowych dla transakcji dostaw towarów dla dwóch podmiotów. Transakcje z trzema podmiotami zarejestrowanymi w Hongkongu – Specjalnym Regionie Administracji Chińskiej Republiki Ludowej oraz z podmiotem zarejestrowanym w Księstwie Andory nie przekroczyły limitów o których mowa w Art. 11k ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Należy jednak zwrócić uwagę, że wszystkie transakcje z w/w podmiotami miały charakter rynkowy i dotyczyły nabycia towarów handlowych.