

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Marmite sp. z o.o.
za rok podatkowy
2022**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Marmite sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1723 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022 (dalej: „Rok podatkowy 2022”).

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Marmite sp. z o.o. z siedzibą w Zakrzewie (ul. Przemysłowa 4, gmina: Dopiewo 62-070, NIP: 7831732117, REGON: 362788980) jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu - Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000581685.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i sprzedaż wyrobów sanitarnych w szczególności umywalek, brodzików i wanien.

2. Cele strategiczne Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu rzetelne wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych przez władze Spółki jest traktowane jako powinność przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Spółka 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 swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej 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 podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcji i sprzedaży wyrobów sanitarnych.

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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Dyrektora Finansowego (Chief Financial Officer), który koordynuje prace Działu Finansowego oraz Działu HR oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są przez dedykowanych pracowników Działu Finansowego oraz Działu HR na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 4) Pracownicy Działu Finansowego oraz Działu HR pod nadzorem Dyrektora Finansowego oraz Zarządu Spółki sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji deklaracje podatkowe na właściwym urzędowym formularzu.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób zgodnie z instrukcją obiegu i kontroli dokumentacji księgowej obowiązującej w Spółce.

Pracownicy Działu Finansowego oraz Działu HR posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia Dyrektorowi Finansowemu i pracownikom Działu Finansowego oraz Działu HR szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

Dyrektor Finansowy informuje Zarząd Spółki o wszelkich kwestiach mających znaczenie dla prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka podejmuje możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowaną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała następujące procesy/procedury mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- proces rozliczania podatku CIT;
- proces rozliczania podatku VAT;
- proces rozliczania podatku PIT,
- proces należytej staranności WHT.

W sposób pośredni prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych (m.in. zapewniając uporządkowany dostęp do materiałów i dokumentów, a także w inny odpowiedni sposób) zapewniają także inne procedury, instrukcje i polityki w tym:

- instrukcja dokonywania zakupów, prowadzenia kont, fakturowania;
- metodologia dokonywania rozliczeń z kontrahentami / podmiotami trzecimi;
- instrukcja obiegu i kontroli dokumentacji księgowej;
- polityka rachunkowości.

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

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

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

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od należności wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

- 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 644 122 483 zł.

Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 32 206 124 zł) :

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot		Powiązania
1.	Pożyczki (otrzymane)	Pikst Investments sp. z.o.o.	Rezydent	Kapitałowe bezpośrednie

- 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 podatkowym 2022 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W szczególności, w roku 2022 Spółka nie podjęła jakichkolwiek działań polegających na łączeniu spółek, przekształceniu spółki w inną spółkę lub wniesieniu aportu do Spółki.

Istotnym faktem w działalności spółki było otwarcie w styczniu 2022 roku oddziału na Łotwie pod nazwą Aquatica Marmite sp. z o.o. filiałe zarejestrowanym w Rydze. W związku z tym część produktów w roku 2022 wytwarzana była poza Polską.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub państwach z unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych do współpracy podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach:

- stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych Ministra Finansów 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;
- znajdujących się w unijnym wykazie państw niechętnych do współpracy do celów podatkowych i zwartych w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.