

Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki

Mexem sp. z o.o. za rok podatkowy

zakończony 31. Grudnia 2022 r.



Warszawa, grudzień 2023 r.

I. Informacje ogólne

1. Wprowadzenie

Niniejszy dokument został opracowany w celu wykonania obowiązków nałożonych na Mexem sp. z o.o. (dalej „Spółka”) przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej: „ustawa o CIT”).

Poszczególne elementy przygotowano zgodnie z wytycznymi określonymi w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. Dane zawarte w niniejszej informacji zostały przedstawione, zgodnie z ustawą o CIT, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego.

2. Dane podatnika

Mexem sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Warszawie 02-091, ul. Żwirki i Wigury 51/54, podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jest podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2022 przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok, na który sporządzana jest strategia podatkowa.

Mexem sp. z o.o. prowadzi działalność w zakresie transportu, spedycji i magazynowania.

Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000124780, posiada kapitał zakładowy o wartości 100 000,00 pln, NIP: 5220003084, REGON: 001329618.

- Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki pod adresem www.mexem.com.pl

II. Procedury podatkowe – informacje ogólne

- Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla Spółki kluczowy aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.
- Mexem sp. z o.o. dokłada wszelkich starań, aby należycie wypełniać obowiązki podatkowe oraz dokonywać rozliczeń z organami podatkowymi w sposób prawidłowy. W tym celu jasno określa w wewnętrznej strukturze podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych osób w zakresie ich realizacji.
- Mexem sp. z o.o. dba o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych poprzez umożliwianie udziału w przedmiotowych szkoleniach.
- Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych. Nie podejmuje również czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.
- Spółka nie dokonuje transakcji z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

II. Podział kompetencji i odpowiedzialności na płaszczyźnie zagadnień podatkowych

1. Nadzór

- Nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Mexem sp. z o.o. czuwają poszczególni pracownicy Działu Księgowości. Pracownicy odpowiedzialni są za czynności związane z zagadnieniami podatkowymi w takim zakresie, w jakim jest to niezbędne do odpowiedniej realizacji obowiązków podatkowych przez Mexem sp. z o.o.
- Za kontakty z organami podatkowym w razie ewentualnej kontroli lub postępowania podatkowego odpowiedzialny jest Zarząd oraz Dyrektor Finansowy Główny Księgowy.
- Pracownicy stosują się do procedur i zasad obowiązujących w podmiocie oraz wymagań i wytycznych przełożonych, co prowadzi do skutecznego wykrywania i eliminowania błędów. Działanie to zapobiega także ich powtarzaniu.

2. Realizacja oraz weryfikacja procesów i rozliczeń

- Odpowiedzialność za należyte wykonywanie obowiązków podatkowych oraz weryfikację zachodzących procesów podatkowych i prawidłowości rozliczeń Spółki zdywersyfikowana jest pomiędzy pracownikami Działu Księgowego. Przykładowo za kalkulację podatku dochodowego oraz sporządzanie i podpisywanie deklaracji podatkowych CIT odpowiedzialny jest Prezes we współpracy z Główną Księgową. Za sporządzanie i podpisywanie deklaracji PIT odpowiedzialny jest Prezes we współpracy ze Specjalistą działu kadr i płac. Za sporządzanie i podpisywanie deklaracji JPK VAT odpowiedzialny jest Prezes we współpracy z Główną Księgową.
- Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania przypadków, w których wystąpiły niejasności co do poprawności rozliczeń.
- W Spółce kluczowe obowiązki dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych, a także innych zdarzeń podlegają rozdzielaniu pomiędzy różnymi osobami.
- W Spółce istnieje utrwalona praktyka dokumentowania i ewidencjonowania zakupów, w tym potwierdzania wykonania i odbioru usług i towarów.

IV. Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem podatkowym

- W celu możliwie jak najskuteczniejszego zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów, poprzez utworzenie i wdrożenie procedury weryfikacji kontrahentów.
- Spółka dokłada starań, aby wykrywać ewentualne uchybienia i nieprawidłowości w zakresie obowiązków i rozliczeń podatkowych.
- W przypadku wykrycia nieprawidłowości w zakresie obowiązków lub rozliczeń podatkowych Mexem sp. z o.o. niezwłocznie dokonuje stosownej korekty rozliczeń.
- Spółka ma na uwadze i na bieżąco analizuje możliwość eliminacji wystąpienia ryzyk związanych, między innymi, z:
 - ustalaniem przychodów i kosztów u podmiotów świadczących usługi niematerialne (np. doradcze, reklamowe),
 - błędną kwalifikacją prawnopodatkową transakcji zakupu i sprzedaży towarów i usług;
 - zastosowaniem niewłaściwych stawek, w tym również poprzez błędne zakwalifikowanie transakcji jako usługę eksportową zamiast wewnątrzwspólnotową usługę.
 - transakcjami transgranicznymi i związanym z nimi obowiązkiem weryfikacji kontrahentów oraz dokumentów towarzyszących przesyłce do zastosowania stawki preferencyjnej w VAT, czy brakiem wykorzystania przy płatności za należności obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności.

- Spółka posiada techniczne zabezpieczenia przed utratą danych, sprzętu lub przedłużającą się utratą dostępu do nich, ochrony danych przed nieautoryzowanym dostępem i nieuprawnionym wykorzystaniem.
- Dzięki dochowywaniu należytej staranności, dotychczas Mexem sp. z o.o. nie zidentyfikowała wystąpienia, w ramach prowadzonej przez siebie działalności, jakiegokolwiek z wyżej wymienionych ryzyk.

V. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

1. CIT

a) Ogólne

Spółka terminowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów ustawy o CIT, tj.:

- wpłaca zaliczki na podatek dochodowy do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- składa zeznania o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty do końca 3. miesiąca roku następnego po danym roku podatkowym [CIT-8].

- Spółka nie prowadzi działalności w specjalnej strefie ekonomicznej (SSE) na podstawie zezwolenia ani działalności gospodarczej określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji.

- Spółka nie korzysta z preferencyjnego opodatkowania dochodów uzyskanych z wytworzonych lub ulepszonych kwalifikowanych praw własności intelektualnej, tj. ulgi IP Box.

- Spółka nie korzysta z ulgi na działalność badawczo-rozwojową, tj. ulgi B+R.

- Spółka korzysta z tzw. ulgi na złe długi przewidzianej przepisami ustawy o CIT zgodnie z jej zapisami

- Spółka ma na uwadze przepisy dotyczące obowiązku wyłączenia z kosztów uzyskania przychodów kosztów usług niematerialnych (ponoszonych bezpośrednio lub pośrednio na rzecz podmiotów powiązanych) zgodnie z art. 15e ustawy o CIT. W Mexem sp. z o.o. tego typu koszty nie występują.

b) WHT

- Spółka nie zawiera transakcji z podmiotami zagranicznymi, które skutkują zaistnieniem obowiązku pobrania zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów.

c) TP

- Mexem sp. z o.o. nie dokonywała w 2022 r. transakcji z podmiotami powiązanymi.

2. VAT

a) Ogólne

- Spółka terminowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „**ustawa o VAT**”), tj. składa do właściwego urzędu skarbowego:

- deklaracje w terminie do 25. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
- informację podsumowującą o dokonanych wewnątrzspółnotowych transakcjach [VAT-UE] w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano wewnątrzspółnotowego nabycia towarów lub wewnątrzspółnotowej dostawy towarów bądź importu usług lub eksportu usług dla kontrahentów z Unii Europejskiej.

b) Należyta staranność i weryfikacja kontrahentów

- Spółka przykłada szczególną uwagę do procesu weryfikacji kontrahentów zarówno przed zawarciem danej transakcji, jak i w trakcie rozpoczętej współpracy.
- Weryfikacja kontrahentów dokonywana jest z zachowaniem należytej staranności, w szczególności zgodnie z „Metodyką w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych”⁴ opracowaną przez Ministerstwo Finansów. Spółka potwierdza zatem, czy dany kontrahent:
 - jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) – o ile rejestracja w KRS lub CEIDG jest wymagana w przypadku danego kontrahenta;
 - jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny – odbywa się to poprzez korzystanie z wyszukiwarki „Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT” (tzw. **biała lista podatników VAT**) dostępnej na stronie Ministerstwa Finansów;
 - w momencie zawierania transakcji nie jest wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego, na podstawie art. 96 ust. 4a ustawy o VAT;
 - posiada wymagane koncesje i zezwolenia dotyczące towarów będących przedmiotem planowanych transakcji;

c) Split payment

- Spółka dokonuje zakupu towarów i usług wymienionych w załączniku nr 15 do ustawy o VAT.

W związku z powyższym, w przypadku gdy zawierane transakcje opiewają na kwoty wyższe niż 15 000 zł, stosowany jest mechanizm podzielonej płatności.

W większości pozostałych przypadków spółka również stosuje mechanizm podzielonej płatności.

3. PCC

- W działalności Spółki nie występują czynności, które skutkują powstaniem obowiązku na gruncie ustawy z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych⁵ (dalej: „**ustawa o PCC**”). Mexem sp. z o.o. ma świadomość potencjalnej możliwości zaistnienia ryzyka niewykazania danej czynności dla celów odpowiednich rozliczeń niniejszego podatku w sytuacji, gdyby osoba odpowiedzialna w Spółce za rozliczenia podatkowe nie otrzymała odpowiedniej informacji o wystąpieniu takiego zdarzenia.
- W razie wystąpienia zdarzeń powodujących powstanie obowiązku na gruncie ustawy o PCC, Spółka wypełni deklaracje PCC-3 oraz wpłaci podatek w należnej wysokości do urzędu skarbowego w terminie 14 dni od powstania obowiązku podatkowego.

4. MDR

- W 2022 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

5. PIT

- Spółka terminowo realizuje obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ (dalej: „**ustawa o PIT**”), tj.:
 - pobiera i wpłaca zaliczki na podatek dochodowy pracowników do 20. dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni;
 - składa roczne deklaracje PIT-4R, w których wykazuje sumy pobranych zaliczek na podatek dochodowy pracowników za poszczególne miesiące roku podatkowego;
 - przekazuje formularze PIT-11 do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym w formie elektronicznej do urzędu skarbowego oraz do 28 lutego roku następującego po danym roku podatkowym każdemu pracownikowi.

- Ponadto Spółka nadzoruje wszelkie potencjalne sytuacje i powiększa przychód pracownika o przychody osiągnięte ze świadczeń nieodpłatnych.

VI. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- Spółka wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi.

VII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

- Mexem sp. z o.o. nie dokonywała w 2022 r. transakcji z podmiotami powiązаныmi.

VIII. Podejmowane oraz planowane działania restrukturyzacyjne

- Spółka w 2022 roku nie podjęła i nie planuje działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji indywidualnych, WIS i WIA

1. Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wiążące informacje stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o VAT

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wiążące informacje akcyzowe, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

- Jak zostało podkreślone na wstępie, w 2022 roku Spółka nie dokonywała (i nie dokonuje) rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

