

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

ME M11 Sp. z o.o.



ME M11 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: ul. Za Dworcem 1D, 77-400 Złotów, NIP: 7671713972, REGON: 384091083

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 797960

I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez ME M11 Sp. z o.o. (dalej także: **Spółka**) w roku podatkowym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

II. Informacje o Spółce

Spółka ME M11 Sp. z o.o. powstała w sierpniu 2019 r. Spółka ta prowadzi stacjonarną sprzedaż detaliczną sprzętu elektronicznego, w tym RTV i AGD pod marką Mediaexpert.

Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Złotowie.

Spółka jest częścią Grupy Mediaexpert, która jest jednym z liderów w branży sprzętu elektronicznego w Polsce. Grupa Mediaexpert jest obecna na rynku w Polsce od 2002 r.

W ramach Grupy prowadzona jest przede wszystkim sprzedaż detaliczna za pomocą sieci sklepów stacjonarnych pod marką Mediaexpert oraz sklepów internetowych: Mediaexpert.pl, Electro.pl i Avans.pl. Mediaexpert oferuje najnowsze produkty segmentu RTV i AGD, a także laptopy, tablety, smartfony i sprzęt fotograficzny. W wybranych elektromarketach dostępne są również rowery, skutery, quady, elektronarzędzia, sprzęt relaksacyjny i sprzęt do pielęgnacji ogrodów.

III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Misja podatkowa

Spółka kładzie nacisk na takie aspekty jak **transparentność podatkowa, bezpieczeństwo podatkowe, profesjonalizm i odpowiedzialność w wykonywaniu obowiązków podatkowych**.

Spółka rzetelnie wykonuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa podatkowego, zapewniając tym samym uczciwe dzielenie się wypracowanym zyskiem ze społeczeństwem. Spółka nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej i niemające żadnego innego celu gospodarczego. Celem Spółki jest **realizowanie obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa**. Spółka korzysta tylko z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje i propaguje ustawodawca dla wszystkich podatników. Spółka wdraża i aktualizuje procedury dostosowujące istniejące procesy do zmian w przepisach podatkowych oraz ograniczające ryzyko podatkowe.

2. Ryzyka podatkowe

W prowadzonej działalności gospodarczej Spółka identyfikuje ryzyka podatkowe. Do największych z nich należy zaliczyć częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawichość, różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych. Spółka podejmuje najlepsze starania, aby stosować przepisy podatkowe prawidłowo i tym samym nie narażać Skarbu Państwa na uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, zatrudnia pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami, współpracuje z doradcami podatkowymi oraz wysyła pracowników na szkolenia podatkowe. Spółka poprzez bieżącą aktualizację wiedzy dotyczącej stosowania przepisów prawa podatkowego stara się minimalizować wszelkie zagrożenia podatkowe, a każde zmiany podatkowe, które dotyczą działalności Spółki, są terminowo wdrażane.

3. Wykonywane obowiązki podatkowych

W Spółce za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiada Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego.

Do obowiązków Zarządu należy podpisywanie sprawozdań finansowych wraz z Głównym Księgowym lub Zastępcą Głównego Księgowego. Dokumenty te są wcześniej przygotowywane przez Dział Księgowy.

Analiza zmian przepisów podatkowych przeprowadzana jest przez Dział Księgowy ze wsparciem Działu Podatkowego, natomiast po stronie Zarządu leży akceptacja procedur na podstawie przedstawionych ryzyk.

4. Procedury podatkowe

Spółka, aby wypełniać obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami posiada procedury podatkowe takie jak:

- ✓ Procedura należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów dla celów podatku VAT i możliwości korzystania z prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego – każdorazowo przed przystąpieniem do współpracy z nowymi kontrahentami pracownicy Spółki podejmują kroki mające na celu weryfikację podmiotu co do rzeczywiście prowadzonej przez niego działalności, prawdziwości podanych danych czy rejestracji na podatnika VAT itd.
- ✓ Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła i możliwości zastosowania obniżonej stawki lub niepobrania podatku - pracownicy Spółki przeprowadzają analizę specyfiki danej należności, dokonują weryfikacji kontrahenta w zakresie jego statusu jako tzw. rzeczywistego odbiorcy należności, jak również zbierają odpowiednią dokumentację, w tym certyfikaty rezydencji.
- ✓ Procedura w zakresie identyfikacji schematów podatkowych – pracownicy Spółki na bieżąco monitorują podejmowane czynności i działania, dokonywane transakcje oraz zawierane

ME M11 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: ul. Za Dworcem 1D, 77-400 Złotów, NIP: 7671713972, REGON: 384091083

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 797960

umowy pod kątem obowiązków raportowania ich jako schematy podatkowe zgodnie z art. 86a i nast. Ordynacji podatkowej.

Dodatkowo, Spółka posiada procedurę wykorzystywania samochodów osobowych do celów służbowych i prywatnych oraz procedurę PIT w zakresie obowiązków płatnika oraz identyfikacji i opodatkowania nieodpłatnych / częściowo odpłatnych świadczeń dla pracowników.

Spółka w Roku Podatkowym posiadała stosowną kalkulację do zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie licencji i usług niematerialnych (art. 15e ustawy CIT).

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka wdrożyła natomiast częściowo wytyczne wynikające z dokumentu MF "Ramy Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego" w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym, kontrolą i monitorowaniem, zarządzania kadrami i systemami IT.

Spółka pozostaje w dobrych relacjach z organami podatkowymi. W przypadku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowych Spółka dochowuje należytej staranności, aby kontrolujący uzyskali wszystkie informacje i dokumenty, które są wymagane do przeprowadzenia ww. procedur. Osoby upoważnione do działania w imieniu Spółki współpracują z kontrolującymi i starają się zapewnić warunki niezbędne do sprawnego przeprowadzenia kontroli.

IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Składanie deklaracji podatkowych

Spółka zasadniczo w terminie składała deklaracje oraz informacje podatkowe (CIT-8, część ewidencyjną i deklaracyjną pliku JPK_V7, IFT-2 / IFT-2R, TPR i inne). Spółka również terminowo przekazała do właściwego urzędu skarbowego i pracownikom informacje PIT-11 za Rok Podatkowy.

2. Raportowanie MDR

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała zgłoszeń do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczących schematów podatkowych w zakresie podatku dochodowego, podatku u źródła oraz podatku od sprzedaży detalicznej.

ME M11 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

3. Zapłata zobowiązań podatkowych

Spółka terminowo składała wszystkie deklaracje VAT wynikające z przepisów prawa (część ewidencyjną i deklaracyjną pliku JPK_V7) i wpłacała wynikający z nich podatek do urzędu skarbowego. W Roku Podatkowym na Spółkę nie zostało nałożone dodatkowe zobowiązanie w podatku VAT. Na Spółkę nie zostały również nałożone żadne sankcje związane z błędami w prowadzonej ewidencji dla celów VAT.

Spółka prawidłowo realizowała także obowiązki jako płatnik podatku PIT i składek ZUS za pracowników. Zaliczki na PIT i składki ZUS za pracowników były wpłacane terminowo.

Z uwagi na posiadane grunty i budynki wykorzystywane w prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Podatek ten Spółka płaciła na podstawie złożonej do organu podatkowego deklaracji podatkowej dla podatku od nieruchomości.

W Roku Podatkowym Spółka była również podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych. Podatek w tym zakresie został pobrany i odprowadzony. W Roku Podatkowym Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.

Płatności do urzędu skarbowego realizowane były zasadniczo przelewami bankowymi. Za dokonanie przelewów odpowiada Dział Rozrachunków.

V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W Roku Podatkowym Spółka przekazała Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych w zakresie:

- podatku dochodowego - 1,
- podatku u źródła - 1,
- podatku od sprzedaży detalicznej - 1.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka należy do polskiej grupy kapitałowej. Wobec tego Spółka podejmowała w okresie od 1 kwietnia 2020 do 31 marca 2021 r. transakcje z podmiotami powiązanymi. Spółki z Grupy wzajemnie uzupełniają swoje działania i współdziałają w generowaniu wartości dodanej.

W Roku Podatkowym ME M11 Sp. z o.o. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego tej spółki.

ME M11 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: ul. Za Dworcem 1D, 77-400 Złotów, NIP: 7671713972, REGON: 384091083

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 797960

Suma bilansowa ME M11 Sp. z o.o. na 31 marca 2021 r. wynosiła 11.742.272,45 zł, a zatem 5% sumy bilansowej to **587.113,62 zł**.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. przekroczyła wskazaną kwotę polegały na:

- zakupie towarów na podstawie umowy dystrybucyjnej;
- refakturze kosztów;
- najmie nieruchomości.

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w okresie objętym niniejszym dokumentem wskazanego wyżej ustawowego limitu.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała żadnych transakcji, wypłat należności tudzież innych rozliczeń z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.

IX. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w okresie od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej – o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej – o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

ME M11 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Adres siedziby: ul. Za Dworcem 1D, 77-400 Złotów, NIP: 7671713972, REGON: 384091083

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS: 797960