
Maco Productions Polonia Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej za
rok podatkowy 2020**



1. Spis treści

1. SPIS TREŚCI	2
1. CELE STRATEGII PODATKOWEJ	3
2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH I PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ O STOSOWANYCH DOBROWOLNYCH FORMACH W SPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	4
2.1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH I PROCEDURACH ZAPEWNIAJĄCYCH PRAWIDŁOWĄ REALIZACJĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	4
2.2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	6
3. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ.....	7
3.1. INFORMACJE O REALIZOWANYCH OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	7
3.2. INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	7
4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	8
4.1. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, 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	8
4.2. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.....	8
5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH.....	9
5.1. WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ.....	9
5.2. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO.....	9
5.3. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ.....	9
5.4. WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	9
6. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	10

1. CELE STRATEGII PODATKOWEJ

Maco Productions Polonia Sp. z o.o. jako podmiot z branży wyrobów medycznych, działający na rzecz szeroko rozumianej poprawy zdrowia społeczeństwa, podlega szeregowi norm i regulacji w tym zakresie, narzuconych przez poszczególne kraje, do których Spółka sprzedaje swoje produkty. Zapewnienie i prowadzenie rzetelnej oraz uczciwej polityki podatkowej wpisuje się w rolę odpowiedzialnego podatnika, który swoją działalnością działa na rzecz wsparcia rozwoju gospodarczego.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie przestrzegania przepisów podatkowych oraz spełnienie wszystkich niezbędnych wymogów prawnych, zapewniających rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Zarząd Spółki zapewnia odpowiedzialną realizację funkcji podatkowej poprzez uczciwe działania biznesowe oraz transparentne relacje z organami podatkowymi.

Podstawowymi zasadami realizowanej strategii podatkowej Spółki są:

- zapewnienie pełnej zgodności z przepisami prawa oraz skrupulatnego przestrzegania zasad etyki biznesowej,
- stosowanie przepisów prawa podatkowego zgodnie z treścią ekonomiczną transakcji i najlepszymi praktykami biznesowymi,
- ujawnianie prawdziwych i pełnych informacji na temat prowadzonej działalności,
- stosowanie każdorazowo zasady ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych,
- zapewnienie pewności, stabilności i przewidywalności kryteriów podatkowych przyjętych przez kierownictwo poprzez zastosowanie procedur określonych prawem a także poprzez współpracę z organami podatkowymi.

Przyjęta strategia, wewnętrzne polityki i wytyczne określają konkretne i praktyczne wskazówki dla pracowników Spółki, odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej, co w połączeniu z ich fachową wiedzą i doświadczeniem pozwala rzetelnie i terminowo realizować obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH I PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ORAZ O STOSOWANYCH DOBROWOLNYCH FORMACH W SPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

2.1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach zapewniających prawidłową realizację obowiązków podatkowych

Spółka dąży do zapewnienia pełnej zgodności ze wszystkimi obowiązkami ustawowymi oraz uznanymi na całym świecie standardami w tym także do pełnej transparentności w relacjach z organami podatkowymi. Sprawy podatkowe Spółki są zarządzane w sposób, który uwzględnia szerszą reputację korporacyjną zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami Grupy MacoPharma.

Realizacja obowiązków podatkowych

Realizacja funkcji podatkowej w przedsiębiorstwie jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z regulacjami prawnymi. Obejmuje ona także interakcje między różnymi działami biznesowymi przedsiębiorstwa (innymi niż finanse i księgowość), które w wyniku podejmowanych działań mają ostateczny wpływ (bezpośredni lub pośredni) na podatki. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa musi być zintegrowana z innymi funkcjami biznesowymi i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem.

Zarząd Spółki zapewnia skuteczną i prawidłową organizację procesu realizacji obowiązków podatkowych.

Za obsługę księgowo – podatkową odpowiada Dział Finansowy, którego pracownicy posiadają niezbędną wiedzę i kompetencje w zakresie rachunkowości, finansów i przepisów podatkowych. Wiedza pracowników jest ciągle aktualizowana poprzez system szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych, udział w webinarach oraz konferencjach branżowych.

Dział Finansowy na bieżąco monitoruje zmiany w regulacjach podatkowych wraz z ich interpretacjami, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W przypadku pojawiających się wątpliwości odnośnie powstania i realizacji obowiązku podatkowego, Spółka korzysta z opinii zewnętrznych doradców, którzy wspierają Dział finansowy w realizacji tych obowiązków.

Zarząd jest regularnie informowany przez Dyrektora Finansowego i Głównego Księgowego o wszystkich istotnych kwestiach dotyczących podatków. Zarząd Spółki rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiąganym poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk. Pozwala to na efektywne wsparcie Działu Finansowego w realizacji jego obowiązków oraz zapewnienie prawidłowego przepływu informacji podczas współpracy z innymi działami w firmie.

Spółka kładzie szczególny nacisk na kontrolę i prawidłowość informacji przekazywanych do organów podatkowych jak również na terminowość składanych deklaracji podatkowych. Nieodłącznym elementem tej polityki jest chęć i gotowość do niezwłocznego wyjaśniania z przedstawicielami administracji skarbowej, wszystkich wątpliwości, związanych z szeroko rozumianym raportowaniem podatkowym.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

System zarządzania ryzykiem podatkowym umożliwia kierownictwu Spółki identyfikację, ocenę, ustalanie priorytetów i zarządzanie ryzykiem w sposób ciągły i systematyczny oraz obejmuje wszystkie kluczowe obszary działalności.

Działania prowadzące do ograniczenia ryzyka podatkowego obejmują w szczególności:

- zapewnienie doświadczonego i wykwalifikowanego personelu gwarantującego, że sprawy podatkowe będą prowadzone w sposób uporządkowany i ekspercki,
- zapewnienie pełnej kontroli nad wszystkimi zobowiązaniami podatkowymi i ich terminowym regulowaniem,
- zapewnienie skutecznych standardów, procedur i systemów kontroli wewnętrznej, które pozwolą na prawidłowe funkcjonowanie kluczowych procesów podatkowych,
- zapewnienie sprawnej realizacji funkcji podatkowej poprzez przestrzeganie przepisów podatkowych oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- zapewnienie pełnej transparentności działania, dające solidną podstawę dla otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi.

Nadzór nad strategią zarządzania ryzykiem podatkowym oraz strategią płatności zobowiązań podatkowych sprawuje Dyrektor Finansowy wraz z Głównym Księgowym. Dyrektor Finansowy jest odpowiedzialny za zapewnienie efektywnego systemu zarządzania ryzykiem i świadomości organizacji w zakresie wszystkich zobowiązań podatkowych, za które odpowiada Spółka.

Stosowane procedury

W ramach systemu zarządzania ryzykiem podatkowym, Spółka wdrożyła szereg instrukcji stanowiskowych i procedur, zapewniających dochowanie należytej staranności podczas identyfikacji i realizacji obowiązków podatkowych. Celem każdej z nich jest wskazanie wytycznych odnośnie zapewnienia zgodności ewidencji danej transakcji z przepisami podatkowymi oraz wskazanie właściwego sposobu

postępowania, minimalizującego ryzyko nieprawidłowego zakwalifikowania transakcji i tym samym ograniczającego ryzyko podatkowe.

W Spółce obowiązują następujące pisemne procedury podatkowe:

- Dokumentacja Cen Transferowych, będąca procedurą dochowania należytej staranności w transakcjach wewnątrzgrupowych,
- Dokumentacja Przyjętych Zasad (Polityki) Rachunkowości,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- procedura w zakresie identyfikacji i regulowania zobowiązań budżetowych,
- procedura w zakresie ewidencji i rozliczania transakcji sprzedaży,
- procedura w zakresie ewidencji i rozliczania transakcji zakupu,
- procedura w zakresie ewidencji i rozliczania operacji związanych z majątkiem trwałym,
- procedura w zakresie rozliczania podróży służbowych,
- procedura w zakresie rozliczania kosztów związanych z użytkowaniem samochodów osobowych,
- procedura w zakresie prowadzenia i weryfikacji ewidencji na potrzeby sporządzania Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK),
- procedura w zakresie podatku u źródła (WHT),
- procedura w zakresie stosowania Mechanizmu Podzielonej Płatności (Split Payment),
- procedura w zakresie weryfikacji podatników na białej liście podatników VAT,
- procedura w zakresie ulgi na złe długi,

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

Spółka kładzie szczególny nacisk na relacje z organami podatkowymi, respektując zasady wzajemnego zaufania, dobrej wiary, profesjonalizmu i współpracy w celu zapewnienia pewności stosowanych przez siebie rozwiązań, zwiększenia bezpieczeństwa prawnego i podatkowego oraz ograniczenia potencjalnych sporów.

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając niezwłocznie wszystkie niezbędne informacje i wyjaśnienia.

W czerwcu 2018 r. Spółka złożyła wniosek o zawarcie dwustronnego uprzedniego porozumienia cenowego z Francją. Do końca 2020 r. procedura nie została zakończona.

3. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM POLSKI WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

3.1. Informacje o realizowanych obowiązkach podatkowych

Spółka na bieżąco monitoruje obowiązki podatkowe oraz podejmuje wszelkie niezbędne działania, mające na celu terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych. W tym celu Dział Finansowy Spółki:

- identyfikuje zdarzenia, powodujące powstanie obowiązków podatkowych oraz zapewnia ich prawidłową ewidencję,
- przygotowuje wszystkie niezbędne kalkulacje podatkowe wraz z deklaracjami,
- zapewnia terminowe składanie deklaracji oraz regulowanie zobowiązań podatkowych,
- monitoruje wszelkie zmiany w przepisach, skutkujące powstaniem nowych obowiązków podatkowych,
- sporządza Dokumentację Cen Transferowych wraz z analizami porównawczymi,
- monitoruje transakcje z perspektywy przepisów o schematach podatkowych i w przypadku zaistnienia obowiązku, dokonuje ich zaraportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek rolny,
- podatek u źródła,
- podatek akcyzowy.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała również obowiązki płatnika w zakresie:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

3.2. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń skutkujących obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT:

- sprzedaż wyrobów medycznych,
- sprzedaż materiałów, towarów oraz półproduktów,
- zakup materiałów, towarów oraz półproduktów,
- zakup usług wsparcia,
- transakcje finansowe (pożyczki oraz poręczenie).

Powyższe transakcje obejmowały zarówno transakcje, których wartość jednostkowo i łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020, jak również transakcje poniżej tego limitu.

Dokumentacja cen transferowych za rok podatkowy 2020 wraz z analizami porównawczymi potwierdzają, że zrealizowane transakcje były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH

5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego:

- z dnia 13 listopada 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych;
- z dnia 13 listopada 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług;

5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie planuje również dokonywać takich rozliczeń w przyszłości.