

Strategia podatkowa MIKROMA POLSKA S.A. za okres od 01.05.2022r. do 30.04.2023r.



1. Wprowadzenie

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokument opisuje podejście MIKROMA POLSKA S.A. do realizacji obowiązków podatkowych, zarządzania ryzykiem podatkowym oraz relacji z organami podatkowymi.

2. Cele i zasady

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółki MIKROMA POLSKA S.A. z siedzibą we Wrześni jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (z późn. zmianami).

Strategia podatkowa MIKROMA POLSKA S.A. jest katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz umożliwia ocenę wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

MIKROMA POLSKA S.A. podchodzi z należyłą starannością oraz dbałością do wypełniania ciężących na niej obowiązków podatkowych przy zachowaniu jak najniższego ryzyka podatkowego oraz jak najwyższej zgodności z przepisami i procedurami ustaw podatkowych. Zgodność podejmowanych działań Spółki z przepisami polskiego prawa podatkowego oraz terminowość płatności zobowiązań publicznoprawnych stanowią podstawę dla realizacji wyznaczonego kierunku rozwoju biznesowego MIKROMA POLSKA S.A. jako przedsiębiorcy oraz jedną z ważnych przesłanek bezpieczeństwa prowadzonej działalności gospodarczej.

Strategia podatkowa Spółki uwzględnia również długoterminowe cele finansowe i podatkowe wynikające z prowadzonej działalności gospodarczej, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

MIKROMA POLSKA S.A. jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w pełnym zakresie prowadzonej działalności, jest zatem objęta nieograniczonym obowiązkiem podatkowym. Ponadto jako przedsiębiorstwo zatrudniające aktualnie 477 pracowników Spółka w charakterze płatnika uiszcza zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca oraz iż przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa i jego rozwoju.

Główne cele jakie stawia sobie Spółka w realizacji strategii podatkowej to:

- zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa,
- minimalizowanie ryzyk podatkowych,
- prowadzenie przejrzystej i odpowiedzialnej polityki podatkowej,
- ochrona interesów akcjonariuszy i pracowników spółki.

3. Procesy i procedury podatkowe

Wywiązywanie się ze społecznej odpowiedzialności za terminowe płacenie podatków w kwotach ustalonych zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz adekwatnych do efektów prowadzonej działalności jest jednym z ważnych celów działalności Spółki. Realizacja obowiązków podatkowych następuje z uwzględnieniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, w tym przepisów prawa Unii Europejskiej oraz ratyfikowanych umów międzynarodowych. Stosowanie przepisów podatkowych oraz stały monitoring aktualnych interpretacji organów podatkowych, orzecznictwa sądów oraz objaśnień, instrukcji i innych wytycznych władz podatkowych konstytuują podejście MIKROMA POLSKA S.A. do wykonywania zobowiązań publicznoprawnych.

Obsługa finansowo-rachunkowa oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki, w tym zadania związane z bieżącą kalkulacją zobowiązań podatkowych Spółka prowadzi we własnym zakresie w ramach działania pionu Dyrektora Finansowego. W zakresie rozliczeń podatkowych MIKROMA POLSKA S.A. korzysta z usług specjalistycznego podmiotu doradztwa podatkowego.

Proces realizacji obowiązków podatkowych jest objęty systemem kontroli wewnętrznej w Spółce. W ramach wykonywanych czynności kontrolnych, przeprowadzana jest weryfikacja okresowa obejmująca zagadnienia z zakresu realizacji zobowiązań podatkowych, której celem jest zapewnienie prawidłowego wykonywania przez pracowników Spółki, przypisanych im zadań.

Zarząd Spółki sprawuje bieżący, operacyjny nadzór nad procesami realizacji zobowiązań podatkowych oraz nad prawidłowością procesów finansowych, organizacyjnych i

gospodarczych prowadzących do ustalenia ich wysokości. Poziom zaangażowania organu zarządzającego Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest bezpośredni i osobowy.

W Spółce tzw. apetyt na ryzyko podatkowe oraz poziom akceptacji ryzyka fiskalnego jest oceniany jako niski. Spółka ogranicza podejmowanie działań, w których wyeliminowanie ryzyka podatkowego z wykorzystaniem prawnie dopuszczalnych narzędzi nie jest możliwe. Realizacja obowiązków podatkowych w Spółce jest wyodrębnionym procesem podlegającym ocenie Zarządu Spółki m. in. z punktu widzenia ograniczenia ryzyka operacyjnego oraz ryzyka braku zgodności. Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych. Oczekiwany poziom ryzyka podatkowego, które Spółka jest gotowa zaakceptować w swojej działalności jest bardzo niski. Co do zasady, Spółka nie podejmuje ryzyka działań i transakcji oraz uwzględniania pozycji podatkowych, które mogłyby zostać niezaakceptowane lub podważone przez administrację skarbową.

MIKROMA POLSKA S.A. stosuje procedury i procesy mające na celu prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatków i opłat lokalnych.

MIKROMA POLSKA S.A. stosuje w ramach strategii podatkowej następujące rozwiązania :

- procedury obiegu i kontroli dokumentów księgowych,
- system kontroli wewnętrznej (compliance),
- współpraca z doradcami podatkowymi i audytorami,
- szkolenia pracowników działu księgowości i finansów.

4. Dobrowolna współpraca z organami KAS

Współpraca z organami podatkowymi oparta jest na uczciwych i przejrzystych zasadach. Realizacja tego celu następuje poprzez:

- kontakty z organami podatkowymi, w tym organami Krajowej Administracji Skarbowej w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania;
- fakt, iż Spółka wypełnia obowiązki wynikające z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny, staranny oraz z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa;
- fakt, iż Spółka wykazuje aktywną postawę w toku ewentualnie prowadzonych postępowań i kontroli podatkowych, udziela precyzyjnych i kompleksowych odpowiedzi.

Spółka w okresie od 01.05.2022r. do 30.04.2023r. nie korzystała z interpretacji indywidualnych, opinii zabezpieczających, APA lub umowy o współdziałanie z KAS.

5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonała za przedmiotowy okres roku obrachunkowego trwającego od 01.05.2022 do 30.04.2023 analizy i weryfikacji wszystkich transakcji gospodarczych zrealizowanych z podmiotami powiązanymi.

Spółka zidentyfikowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów Ustawy o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (z późn. zmianami). Transakcje te dotyczyły sprzedaży wyrobów podmiotowi powiązanemu MIKROMA SAS z siedzibą we Francji, 116 Route de Rouen, 27500 Pont Audemer.

6. Rozliczenia z podmiotami w rajach podatkowych

MIKROMA POLSKA S.A. w roku podatkowym trwającym od 01.05.2022r. do 30.04.2023r. nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

7. Restrukturyzacje i inne działania podatkowe

MIKROMA POLSKA S.A. w roku podatkowym trwającym od 01.05.2022r. do 30.04.2023r. nie przeprowadzała restrukturyzacji.

8. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Za czynności związane z obsługą procesów finansowych Spółki, w tym za prawidłowość prowadzenia ksiąg i ewidencji rachunkowych oraz podatkowych odpowiada Zarząd Spółki.

Ponadto, w ramach wewnętrznej struktury organizacyjnej Spółki funkcjonuje pion finansowy podległy Dyrektorowi Finansowemu Spółki, który uczestniczy w procesach kontrolingowych oraz podejmowania decyzji o kształtowaniu realizacji transakcji gospodarczych, w tym w zakresie identyfikacji i analizy ryzyka podatkowego prowadzonych przez Spółkę operacji.

Pion Finansowy Spółki prowadzący obsługę finansowo-rachunkową oraz prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki odpowiada za proces kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym weryfikację obliczonych i deklarowanych zobowiązań podatkowych na zasadach określonych w przepisach ogólnie obowiązującego prawa we współpracy z zewnętrznym podmiotem doradztwa podatkowego. Pion Finansowy samodzielnie podejmuje decyzje o ujęciu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych i rozpoznaniu skutku

podatkowego, konsultując z Zarządem Spółki i jej wewnętrznymi komórkami organizacyjnymi przypadki wątpliwe. Podmiot wykonujący czynności z zakresu kalkulacji zobowiązań podatkowych zobowiązany jest do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur Spółki w tym zakresie. Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją.

Ponadto należy wskazać, iż personel wewnętrznych komórek finansowych Spółki posiada kompetencje i doświadczenie niezbędne do zarządzania zadaniami w zakresie zarządzania finansami oraz kalkulacji i weryfikacji zobowiązań podatkowych. Przełożeni komórek finansowych organizują pracę podlegających im jednostek oraz sprawują nadzór nad podległym im personelem komórek finansowych zgodnie ze szczegółową strukturą zarządczą obowiązującą w danej komórce organizacyjnej. Personel komórek finansowych wykonujący czynności z zakresu pełnej obsługi finansowo-księgowej zobowiązany jest do wewnętrznej wymiany wiedzy i stosowania najlepszych praktyk pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Struktura i ogólny zakres zadań poszczególnych komórek operacyjnych w zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych, został szczegółowo opisany w Regulaminie Organizacyjnym Spółki i zakresach obowiązków pracowników. Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi były realizowane przez wszystkie komórki merytoryczne Spółki, w zakresie wynikającym z regulacji ogólnie obowiązującego prawa oraz aktów wewnętrznych normujących funkcjonowanie Spółki.

Ponadto w spółce działa system raportowania ryzyk podatkowych, prowadzone są szkolenia pracowników a ryzyka podatkowe są analizowane podczas corocznych audytów wewnętrznych i zewnętrznych.

9. Przejrzystość i etyka

MIKROMA POLSKA S.A. prowadzi działalność zgodnie z zasadami przejrzystości i odpowiedzialności. Spółka nie podejmuje działań o charakterze agresywnej optymalizacji podatkowej. Strategia podatkowa nie ujawnia tajemnicy przedsiębiorstwa.

10. Podsumowanie

Strategia podatkowa MIKROMA POLSKA S.A. za rok podatkowy trwający od 01.05.2022r. do 30.04.2023r. jest dokumentem otwartym i będzie podlegać corocznej aktualizacji. Dokument publikowany jest na stronie internetowej spółki: <http://www.mikroma.com/mikroma-polska/?l=PL>.