

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

sporządzona przez MAS Sp. z o.o.  
na podstawie art. 27c ustawy CIT

## Oznaczenia i skróty

Zastosowane w niniejszym opracowaniu skróty i oznaczenia odpowiednio odnoszą się do:

- **MAS, Spółka**– MAS Sp. z o.o. z siedzibą w Mikołowie
- **KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa
- **OP** – ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540)
- **PIP** – Państwowa Inspekcja Pracy
- **UoR**–ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217)
- **ustawa CIT**– ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2020, poz. 1406 t.j.)
- **ustawa PIT** – ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2021, poz. 1128t.j.)
- **ustawa VAT** - ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2021, poz. 685)
- **ustawa o podatku akcyzowym** –ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747
- **WIS** – wiążąca informacja stawkowa, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
- **WIA** – wiążąca informacja akcyzowa, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym
- **ZUS** – Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

## I. Kwestie ogólne

1. Na podstawie art. 27c ustawy CIT, podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy CIT, są **obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.**
  2. **Informacja o realizowanej strategii podatkowej** obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
    - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
      - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
      - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
    - b. informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
    - c. informacje o:
      - i. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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 Rzeczypospolitej Polskiej,
      - ii. 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 ustawy CIT,
    - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
      - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
      - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
      - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
      - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
    - e. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. **MAS jest podmiotem**, o którym mowa w art. 27b ust.2 pkt 2 ustawy CIT, tj. podatnikiem, u którego wartość przychodu uzyskana w 2020 roku, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym 2020 roku, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
  
4. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka przyjęła, że:
  - a. **podmioty powiązane** zdefiniowane są następująco:
    - i. podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
    - ii. podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
      - ten sam inny podmiot lub
      - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
    - iii. spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
    - iv. podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej – spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.
  - b. przez wywieranie znaczącego wpływu, o którym mowa powyżej, rozumie się:
    - i. posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:
      - udziałów w kapitale lub
      - praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub
      - udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub
    - ii. faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
    - iii. pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.
  
5. **MAS nie realizowała w 2020 r. z żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

## II. Informacje o MAS

1. Dominującym profilem działalności MAS jest **sprzedaż towarów**, która w 2020 r. stanowiła ponad 96% przychodów ze sprzedaży ogółem. W 2020 r. Spółka osiągała również przychody ze świadczenia usług oraz produkcji agregatów sprężarkowych w wykonaniu przeciwwybuchowym przeznaczonych do pracy w podziemnych wyrobiskach górniczych.
2. **Rynek krajowy** stanowi dla MAS główny rynek zbytu (ok. 92% przychodów ze sprzedaży wygenerowanych w 2020 r.). Sprzedaż poza rynkiem krajowym realizowana jest na rynki wewnątrzspółnotowe, jak również do krajów trzecich.
3. Spółka **operuje w branży głównie przemysłowej**. Sprzedaż w Spółce realizowana jest poprzez wyspecjalizowane działy handlowe a asortyment sprzedaży obejmuje wiele branż, co uniezależnia obroty Spółki od wahań koniunkturalnych i przyczynia się do zachowania stabilności obrotu. Wykaz działów funkcjonujących w ramach struktury organizacyjnej MAS dostępny jest pod adresem: <https://mas.pl/pl/departments.html>.
4. Jako **jednostka dominująca Grupy Kapitałowej MAS Sp. z o.o.**, MAS sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które w 2020 r. obejmowało dane finansowe następujących jednostek zależnych:

Jednostka zależna	Udział MAS w kapitale zakładowym jednostki zależnej
Pet Products Industries Sp. z o.o.	100%
MAS FOOD Sp. z o.o.	100%
Masfrost Sp. z o.o.	100%

W 2020 r. Spółka była również wyłącznym udziałowcem Intechnowa Sp. z o.o., która nie podlega konsolidacji na podstawie art. 58 ust. 1 UoR.

MAS nie posiada oddziałów.

5. **Kapitał zakładowy** Spółki wynosi 301.500 zł, a jej udziałowcami są wyłącznie osoby fizyczne (polscy rezydenci podatkowi).
6. **Przeciętne zatrudnienie** w MAS w 2020 roku wyniosło 128 osób. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 126 osób i był niższy o 6 osób w porównaniu do roku poprzedniego.
7. Tabela poniżej prezentuje **kluczowe dane finansowe** MAS za 2020 rok:

Dane finansowe	tys. zł
Suma bilansowa	227 785
Kapitały własne	98 961
Przychody ze sprzedaży	445 468
Koszty działalności operacyjnej	433 056
Wynik na pozostałej działalności operacyjnej	1 289
Wynik na działalności finansowej	-2 607
Zysk brutto	11 093

Dane finansowe	tys. zł
Zysk netto	9 065

### III. Wizja i strategia realizowana przez MAS

1. MAS jest nowoczesną i innowacyjną firmą, której najważniejszym celem jest utrzymanie dotychczasowych oraz pozyskanie nowych klientów i kontrahentów poprzez stałe wzbogacanie oferty towarowej oraz podnoszenie jakości świadczonych usług w oparciu o sprawne zarządzanie zgodne z wewnętrznymi wymaganiami formalno-prawnymi oraz przepisami prawa, w tym: prawa podatkowego.
2. Kierując się dewizą: „*Zanim spełnisz potrzeby swojego Klienta, poznaj je wszystkie i zrozum*”, w 2020 roku Spółka dążyła do poszerzania rynków zbytu, budowania długofalowych relacji z kontrahentami oraz powiększenia wartości Spółki.
3. Spółka stosuje **Zakładowe Procedury Jakości**, w oparciu o PN EN ISO 9001:2015, oraz posiada Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością potwierdzający spełnienie wymagań norm PN EN ISO 9001:2015 w zakresie: projektowanie, produkcja, montaż, sprzedaż, serwis i remonty sprzęzarek oraz działalność handlowa w zakresie obrotu metalami kolorowymi i wyrobami stalowymi. Zasadniczym celem ukierunkowanego na jakość zarządzania jest:
  - a. zapewnienie profesjonalizmu i skuteczności w zakresie realizowanych procesów;
  - b. zapewnienie zasobów umożliwiających realizację procesów na wysokim poziomie;
  - c. ciągłe doskonalenie i rozwój wewnętrznego systemu zarządzania jakością;
  - d. doskonalenie kanałów komunikacji i współpracy z kontrahentami, klientami oraz innymi podmiotami zewnętrznymi (w tym: organami podatkowymi, sądami, ZUS, PIP);
  - e. kształtowanie postaw pro-jakościowych wśród pracowników Spółki.
4. Kluczowymi zasadami w zakresie stosowanego modelu zarządzania jakością, którymi kieruje się Spółka są: m.in. orientacja na klienta, podejście procesowe, podejmowanie decyzji na podstawie analizy danych, czy też publikowanie informacji.
5. **Strategia biznesowa MAS** opiera się na:
  - a. dywersyfikacji działalności Spółki jako obrony przed stagnacją i skierowanie działań na rozwój i postępek;
  - b. poszukiwaniu nowych dziedzin aktywności gospodarczej;
  - c. weryfikacji kontraktów pod względem ich rentowności oraz wypłacalności;
  - d. ograniczeniu ryzyka handlowego, np. poprzez ubezpieczenie wierzytelności;
  - e. **ograniczeniu ryzyka podatkowego i prawnego;**
  - f. stosowaniu zabezpieczeń przed ryzykiem kursowym;
  - g. zarządzaniu płynnością ukierunkowanemu na stosowaniu zabezpieczeń przed zakłóceniami przepływów pieniężnych;
  - h. ograniczeniu innych ryzyk, np. poprzez coroczne odnawianie umów ubezpieczeniowych.

## IV. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

### Zasady opodatkowania

1. MAS **podlega** w Polsce **opodatkowaniu od całości swoich dochodów** bez względu na miejsce ich osiągnięcia.
2. MAS **nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania** podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia.

### Realizacja obowiązków podatkowych

1. Spółka, działając w charakterze **podatnika i płatnika**, dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciążących na niej obowiązków podatkowych.
2. Przede wszystkim MAS **przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych** oraz **terminowo** realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.
3. Zarząd MAS rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągnięty poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
4. MAS inwestuje w oprogramowanie podatkowo-księgowe i korzysta z niego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych. Równocześnie zmiany legislacyjne w jurysdykcjach właściwych na obszarze, na którym MAS prowadzi działalność, są stale monitorowane w celu oceny wszelkiego pojawiającego się ryzyka podatkowego.

### Planowanie podatkowe i podejście do ryzyka podatkowego

1. Transakcje realizowane przez MAS z podmiotami powiązаныmi i niepowiązаныmi przeprowadzane są z **uzasadnionych przyczyn ekonomicznych**, tj. posiadają uzasadnienie biznesowe. Głównym lub jednym z głównych celów tych transakcji nie jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Spółka nie angażuje się w działania stanowiące jakąkolwiek **optymalizację podatkową**.
2. Zarząd MAS prezentuje stanowisko, iż Spółka może korzystać z dostępnych **ulg i zachęt podatkowych**, np. rozważane jest skorzystanie przez MAS z ulgi na działalność badawczo-rozwojową.



3. Jako jedno z kluczowych ryzyk związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą Zarząd MAS identyfikuje **ryzyko podatkowe i prawne**, które wynika, m.in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, niestabilności (częstej zmiany) przepisów, w tym: istotnego zakresu tych zmian, braku jednolitego stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne, czy też zmiany podejścia organów podatkowych do określonych zagadnień.
4. Zmierzając do **ograniczenia ryzyka podatkowego i prawnego**, Spółka:
  - a. na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach podatkowych, o których informowana jest przykładowo w formie alertów/informacji mailowych otrzymywanych od firm doradztwa podatkowego;
  - b. w uzasadnionych przypadkach występuje o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych;
  - c. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych, tj. korzysta z usług doradców podatkowych i outsourcingu obsługi prawnej;
  - d. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową (telefonicznie lub mailowo);
  - e. zapewnia pracownikom dokonującym rozliczeń podatkowych udział w dedykowanych szkoleniach;
  - f. opracowuje i stosuje precyzyjne i adekwatne wzorce umów.
5. **Postawę MAS wobec ryzyka podatkowego** („apetyt na ryzyko”) należy określić jako ostrożnościową. Wszelkie niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, MAS podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji. Reasumując, MAS rezygnuje z realizacji działań, które mogą skutkować uszczupleniem należności publicznoprawnej.
6. W sytuacjach rodzących wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji, Spółka konsultuje zagadnienie z doradcą podatkowym, Krajową Informacją Skarbową, a finalnie w uzasadnionych przypadkach występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w trybie art. 14b OP.



## VI. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka zaimplementowała i stosuje określone procedury. Są to, m.in.:
  - a. procedura weryfikacji dostawców i odbiorców, określająca, m.in. kryteria weryfikacji kontrahenta oraz okoliczności transakcji z nim zawieranej pod kątem podjęcia współpracy;
  - b. procedura określająca zasady regulowania zobowiązań;
  - c. instrukcja określająca terminy przekazywania do działu finansowo-księgowego dokumentów handlowych i magazynowych;
  - d. wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych sporządzona na podstawie art. 86l Ordynacji podatkowej – zakres procedury zaprezentowany został w punkcie VII niniejszego opracowania;
  - e. wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
  - f. polityka cen transferowych;
  - g. zasady w zakresie rozliczania podatku VAT, w tym dotyczące:
    - i. dokumentowania wykonanych usług niematerialnych
    - ii. fakturowania
    - iii. odliczania podatku naliczonego w związku z eksploatacją samochodów osobowych
    - iv. rozliczenia podatku VAT dla transakcji zagranicznych (WDT/WNT/eksportu/importu)
    - v. stosowania mechanizmu podzielonej płatności
    - vi. ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kas fiskalnych.

## VII. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2020 r. Spółka nie była zobowiązana do przekazania Szefowi KAS informacji o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego zdefiniowanego w art. 86a § 1 pkt 10 OP (w odniesieniu do żadnego podatku). W konsekwencji w 2020 r. **Spółka nie raportowała Szefowi KAS żadnego schematu podatkowego.**
2. Zgodnie z dyspozycją art. 86l OP, Spółka wdrożyła **wewnętrzną procedurę** w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, która określa w szczególności:

- a. czynności lub działania podejmowane w celu wprowadzenia i stosowania przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- b. środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- c. zasady przechowywania dokumentów oraz informacji;
- d. zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych;
- e. zasady upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i procedury;
- f. zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury;
- g. zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych procedurze.

## VIII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez MAS według stanu na dzień 31.12.2020 r. wykazuje **aktywa w rozumieniu UoRw kwocie 227.785 tys. zł**. Dane te wynikają z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2020.
2. W 2020 roku, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 11.389 tys. zł.

## IX. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. MAS nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.


## X. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W roku podatkowym 2020, Spółka:
  - a. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP
  - b. złożyła 1 wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c. złożyła 4 wnioski o wydanie WIS,
  - d. nie składała wniosków o wydanie WIA.

## XI. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W roku podatkowym 2020, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

 **PREZES ZARZADU**  
mgr inż. Bogdan Piętaś

 **CZŁONEK ZARZADU  
GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
mgr inż. Irena Naróg-Bryzik