

Rok obrotowy: 01.10.2020 – 30.09.2021

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART.27C
USTAWA O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY
OD 1 PAŹDZIERNIKA 2020 DO 30 WRZEŚNIA 2021



I Wstęp

1. Cel i podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez MrGarden sp. z o.o. (Spółka) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2021r. poz. 1800, z późn. zmianami).

Na podstawie wyżej wymienionych przepisów, Spółka w związku z uzyskaniem przychodu przekraczającego równowartość 50 mln EUR jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 października 2020 do 30 września 2021.

2. Informacje o Spółce

Spółka z siedzibą w Zielonej Górze przy ul. Gorzowskiej 20, jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - pod numerem KRS: 0000511160, NIP: 9731017468.

Spółka należy do Grupy Kapitałowej Stelmet, w której jest jednostką zależną. Stelmet S.A. posiada 100% udziałów w Spółce.

Spółka jest producentem i dystrybutorem drewnianej architektury ogrodowej. Produkowane przez Spółkę wyroby drewnianej architektury ogrodowej przeznaczone są do grodzienia, wyposażania i dekoracji ogrodów, parków, tarasów i innych przestrzeni o charakterze wypoczynkowo rekreacyjnym. Spółka prowadzi działalność gospodarczą sprzedając swoje wyroby w Polsce oraz za granicą. Produkty Spółki dostarczane są głównie do odbiorców w Europie Zachodniej - Wielkiej Brytanii, Niemiec oraz Polski. Istotnym źródłem przychodów Spółki jest także produkcja i sprzedaż ekologicznego paliwa, jakim jest pellet drzewny, którego produkcja bazuje na produkcie ubocznym (trociny, zrębki) powstającym przy produkcji drewnianej architektury ogrodowej.

Spółka nie posiada własnych, rozbudowanych zasobów wspierających swoją podstawową działalność operacyjną, skupia się na działalności produkcyjnej.

Stelmet S.A., podmiot dominujący w Grupie Stelmet, pełni kluczowe funkcje w ramach Grupy Stelmet. Posiada w swoich strukturach wyspecjalizowane komórki organizacyjne, w następujących obszarach: controlling i finanse, księgowość, zarządzanie zasobami ludzkimi, IT, administracja, technologia i planowanie produkcji, zakup surowca, zakup innych materiałów, sprzedaży drewnianej architektury ogrodowej, sprzedaży pellet, logistyka oraz wsparcie techniczne.

Spółka korzysta z wyżej wymienionych zasobów w ramach świadczonych na jej rzecz usług wsparcia, w tym także w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

II Cele strategii podatkowej i przyjęte zasady w zakresie prawa podatkowego

Płacenie podatków jest obowiązkowym świadczeniem na rzecz państwa.

Spółka jest świadoma swoich obowiązków, a płacenie podatków uważa za jedno z kluczowych aspektów prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu.

Płacenie podatków traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Celem Spółki jako świadomego podatnika, jest prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka planuje, a następnie realizuje działania biznesowe z uwzględnieniem skutków podatkowych.

Decyzje o realizacji zdarzeń gospodarczych następują w oparciu o przesłanki ekonomiczne. Spółka nie podejmuje działań mających na celu optymalizację podatkową czy unikanie opodatkowania oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje nieposiadające substancji biznesowej.

III Informacja o stosowanych procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie.

Spółka świadomie dąży do przestrzegania przepisów prawa podatkowego, podejmuje działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Z uwagi na złożoność prawa podatkowego, częstotliwość zmian przepisów podatkowych, Spółka zmierza do ograniczenia lub eliminowania ryzyka podatkowego, tak aby obowiązki podatkowe były wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła stosowne działania i procedury.

W obszarach podatkowych, które nie zostały objęte sformalizowaną dokumentacją, w Spółce funkcjonuje ugruntowana dobra praktyka, która zabezpiecza prawidłowe przestrzeganie przepisów prawa podatkowego.

Stosowane procedury dotyczą:

1. Procedura z zakresu schematów podatkowych (MDR),
2. Procedura należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahenta oraz transakcji.

Dodatkowo w Spółce funkcjonują ugruntowane dobre praktyki działania w celu prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w następujących obszarach:

1. Podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku u źródła,
2. Podatku dochodowego od osób fizycznych,
3. Podatku od towarów i usług,
4. Podatków lokalnych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne zagrożenia podatkowe i realizuje je w następującej kolejności z uwzględnieniem złożoności zdarzenia oraz ryzyka podatkowego:

1. identyfikuje zdarzenia gospodarcze mogące budzić wątpliwości interpretacyjne w zakresie prawa podatkowego,
2. samodzielnie przeprowadza analizę przepisów podatkowych pogłębionych o analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych,
3. po identyfikacji ryzyka (w uzasadnionych przypadkach budzących wątpliwości), w celu jego minimalizacji, podejmuje decyzje o skorzystaniu z opinii zewnętrznych doradców podatkowych,
4. występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej, w przypadku gdy jednoznaczne ustalenie skutków podatkowych danego zdarzenia gospodarczego nie jest możliwe.

W procesach służących identyfikacji zdarzeń gospodarczych w Spółce uczestniczą członkowie Zarządu Spółki oraz personel Stelmet S.A. odpowiedzialny za świadczenie usług wsparcia na rzecz Spółki.

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

Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie była uczestnikiem Programu Współdziałania.

W kontaktach z organami KAS, Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, na bieżąco dostarcza wymagane dokumenty i wyjaśnienia.

V Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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. 86 a pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka w roku podatkowym realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych, w tym w zakresie podatku u źródła,
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych,
3. Podatek od towarów u usług,
4. Podatek od nieruchomości,
5. Inne podatki, o ile występują zdarzenia podlegające opodatkowaniu, a obowiązki podatkowe wynikają z innych niż wskazane w pkt 1 do 4 ustaw podatkowych.

W roku podatkowym Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

VI Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa Spółki na dzień 30.09.2021 r. wyniosła 288.666.519 zł.

W związku z powyższym Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 14.433.325 zł.

Spółka zrealizowała następujące transakcje, które spełniają w/w wskazane kryterium tj. których wartość jednostkowo przekroczyła wskazany limit :

- sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz podmiotu polskiego,
- sprzedaż wyrobów gotowych na rzecz podmiotu brytyjskiego,
- otrzymanie poręczenia od podmiotu polskiego

VII Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

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

VIII Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

1. Ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
2. Indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
3. Wiążącej informacji stawkowej,
4. Wiążącej informacji akcyzowej.

IX Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencje podatkową

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencje podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.