



MFO Spółka Akcyjna
z siedzibą w Kożuszkach Parcel

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022**

Kożuszki Parcel, 30 listopada 2023r.

I. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1 CELE SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.3 OGÓLNE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
II. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWY	4
2.1 PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	4
2.3 REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM O SCHEMATACH PODATKOWYCH.....	4
2.4 TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	5
2.5 DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	5
2.6 INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH.....	5
2.7 INFORMACJE NT. ROZLICZEŃ W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	5

I. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Cele sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez MFO S.A. (dalej: „MFO” lub „Spółka”) informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, są obowiązani 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 rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.

Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.mfo.pl.

1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument został przygotowany zgodnie z obowiązującym wymogiem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i przedstawia podejście MFO do prowadzenia swoich spraw podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym, jak również informację o strategii podatkowej realizowanej w roku 2022.

1.3 Ogólne informacje o Spółce

Spółka posiada siedzibę pod adresem Kożuszkki Parcel 70A, 96-500 Sochaczew oraz jest zarejestrowana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi XX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000399598. Spółka jest także zarejestrowanym podatnikiem o numerze NIP 8371605871 oraz posiada numer REGON 017195803.

MFO to jeden z czołowych producent zimnogiętych profili stalowych, który działa na rynku od 2000 r. Spółka produkuje przede wszystkim profile zimnogięte dla wytwórców stolarki okiennej z PCV oraz profile specjalne zimnogięte dla branży konstrukcyjnej, automotive, instalatorskiej i klimatyzacyjnej, a także profile do zabudowy gipsowo-kartonowej. MFO opiera swoją działalność na sprzedaży wyrobów własnych. Produkcja spółki odbywa się w zakładzie w Kożuszkach Parcel koło Sochaczewa. MFO posiada także własną komórkę projektową, odpowiedzialną za projektowanie i rozwój produktów i technologii produkcyjnych.

II. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWY

2.1 Procesy i procedury podatkowe

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”)

Kwestie podatkowe MFO traktuję jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa stanowi należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Nadzrędnym celem biznesowym przedsiębiorstwa jest wypracowywanie zysku, natomiast prawidłowe jego opodatkowanie stanowi jego główny cel podatkowy. Wdrożone procesy księgowania i raportowania zapewniają zachowanie zgodności podatkowej. Spółka stosuje procesy/procedury, które pozwalają minimalizować ryzyko podatkowe, co przekłada się na wzrost terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Należą do nich m.in: procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych; kontrola terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych; dokumentacji cen transferowych; dochowanie należytej staranności; wieloetapowa weryfikacja kontrahentów VAT (VIES, biała lista), weryfikacja obowiązkowego MPP czy kontrola realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

Prawidłową realizację obowiązków podatkowych i zarządzanie ryzykiem podatkowym zapewnia wysoko wykwalifikowana kadra.

Szczególną wagę Spółka przykładą do profesjonalizmu i etyki osób wchodzących w skład kadry zarządzającej, a od wszystkich pracowników wymaga odpowiedzialnego i lojalnego postępowania, co zwiększa efektywność i przejrzystość działań.

Kontrolę nad sprawami podatkowymi MFO powierza osobom posiadającym niezbędną wiedzę i umiejętności oraz doświadczenie. Na bieżąco Spółka monitoruje zmiany przepisów prawa podatkowego i ma dostęp do opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie. Decyzje mające wpływ na kwestie podatkowe są podejmowane w oparciu o racjonalną interpretację prawidłowych informacji, z pełną znajomością prawa podatkowego. Posiadane systemy informatyczne umożliwiają sporządzenie deklaracji podatkowych na odpowiednim poziomie pewności. Dwa razy w roku Spółka poddawana jest kontroli przez niezależnego biegłego rewidenta.

Bieżąca kontrola procesów podatkowych oraz dochowywanie należytej staranności zapewnia terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 li. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”)

MFO S.A. dąży do utrzymywania konstruktywnej, profesjonalnej i przejrzystej współpracy z organami podatkowymi, opartej na zasadach transparentności, uczciwości, współpracy i wzajemnego zaufania. Spółka podejmuje wszelkie działania, aby jak najlepiej wywiązywać się z obowiązków podatkowych.

W 2022 roku Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami skarbowymi, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

2.3 Realizacja obowiązków podatkowych, w tym o schematach podatkowych

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”)

Wszystkie zobowiązania podatkowe są kalkulowane i realizowane bez zbędnej zwłoki.

W roku 2022 MFO realizowało obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)
- podatek od wartości dodanej (VAT)
- podatki lokalne, w szczególności podatek od nieruchomości, cło.

Za 2022 rok Spółka wpłaciła 3,9 mln zł z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz 4,4 mln zł z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka otrzymała zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w wys. 37 mln zł. i jednocześnie wpłaciła podatek należny w wysokości 3 mln zł. Za 2022 rok dokonała również wpłaty niespełna 1 mln zł podatków do budżetów lokalnych oraz 1,8 mln zł należności z tytułu cła.

Spółka ma świadomość obowiązków wynikających z monitorowania schematów podatkowych MDR. W roku 2022 MFO nie stwierdziło występowania uzgodnień, które stanowiłyby schematy podatkowe w rozumieniu przepisów o MDR, w związku z czym nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie zawierała transakcji finansowych z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej.

2.5 Działania restrukturyzacyjne

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”)

MFO S.A. w 2022 roku nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Spółka na dzień opublikowania niniejszej informacji nie przewiduje również podejmowania działań restrukturyzacyjnych w najbliższej przyszłości.

2.6 Informacje o złożonych wnioskach

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143,1137,1488,1967,2180 i 2236)”)

Spółka nie występowała w 2022 r. z wnioskami o ogólne interpretacje podatkowe przepisów prawa podatkowego, jak również nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS) ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

2.7 Informacje nt. rozliczeń w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”)

W 2022 roku spółka MFO S.A. nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, jak również nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tych krajach. Stosując wymogi przepisów dotyczących należytej staranności, Spółka weryfikuje dostawców i klientów firmy przed realizacją transakcji zakupów i sprzedaży towarów i usług.