

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej w
Marol Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021**

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	6
2. Informacje o 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	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 AkcyzU	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejszy dokument ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ przez Marol Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej również jako „**Spółka**”), w roku podatkowym 2021.

Metodologia tworzenia struktury dokumentu opiera się na wskazaniu informacji zgodnie z porządkiem wymogów przewidzianych w art. 27c ustawy CIT oraz uzupełniająco informacji relewantnych z punktu widzenia funkcji podatkowej Spółki.

Niniejszy dokument zawiera informacje o:

- Spółce (tj. dane rejestrowe, przedmiot działalności, informacje o wysokości kapitału zakładowego);
- metodologii zarządzania ryzykiem w Spółce;
- stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**organy KAS**”);
- realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako: „**szef KAS**”) informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą;
- 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
- planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT;
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej informacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²;
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³;
- informacje o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022, poz. 2587 z późn. zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm., dalej jako: „**Ordynacja podatkowa**”).

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm., dalej jako: „**ustawa VAT**”).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143z późn. zm., dalej jako: „**AkcyzU**”).

- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000268101, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Stanisława Zwierzchowskiego 25, 61-249 Poznań, nr NIP: 7822374569, nr REGON: 300446614.

Spółka należy do polskiej grupy kapitałowej MAR-OL, skoncentrowanej na dwóch obszarach w sektorze produktów szybkozbywalnych (FMCG): dystrybucji i handlu detalicznym w ramach sieci sklepów spożywczych Chata Polska.

Podstawową działalnością Spółki jest działalność w zakresie handlu hurtowego. Dodatkowo Spółka realizuje także funkcje pomocnicze związane z działalnością handlową.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa Spółki jest dokumentem mającym na celu zapewnienie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami prawa podatkowego. Realizowanie tych obowiązków traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski oraz na rynkach zagranicznych.

Publikowany dokument stanowi matrycę dla funkcjonujących w Spółce praktyk i procesów zapewniających prawidłowe wypełnianie obowiązków publicznoprawnych, zarówno w roli podatnika i płatnika, jak i w zakresie pozostałych zobowiązań Spółki względem organów podatkowych.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

W oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa Spółka, zakresu i skali działalności oraz założonego planu rozwoju, mając na uwadze:

- analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych,
- dobre praktyki funkcjonujące w Spółce,
- opinie doradców podatkowych,

Spółka identyfikuje zagadnienia wynikające z prawa podatkowego, mogące rodzić potencjalne ryzyko podatkowe. Wszelkie wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów księgowych co do zasady wyjaśniane są na bieżąco. W przypadku ich

zaistnienia, każdy pracownik Spółki, odpowiedzialny za czynności mające na celu dokonanie kalkulacji zobowiązania w danym podatku, informuje w tym zakresie osobę odpowiedzialną za nadzór nad rozliczeniami podatkowymi.

Wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są w Spółce poprzez systemy kontroli rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne jednostki organizacyjne, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego (nadzór i kontrola).

Pomocne w zakresie ograniczania ryzyk podatkowych (i błędów) są również funkcjonujące w Spółce systemy informatyczne wspierające rozliczenia księgowo i podatkowe.

W Spółce obowiązują również wewnętrzne zasady komunikowania się (wymiany informacji) w zakresie identyfikacji ryzyk podatkowych mające na celu zapewnienie właściwych wewnętrznych kanałów komunikacji.

Ponadto, minimalizowanie ryzyka podatkowego wspierane jest również skrupulatną archiwizacją wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Zarząd oraz osoby decyzyjne, pełniące odpowiednie obowiązki w ramach struktury organizacyjnej w Spółce, sprawują opiekę nad prawidłowym i sumiennym wypełnianiem obowiązków nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Z kolei sam proces realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa skupiony jest przede wszystkim w:

- Dziale Księgowości, oraz
- Dziale Kadr, w odniesieniu do obowiązków Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS.

W ramach Spółki funkcjonuje optymalny z punktu widzenia procesu podatkowego podział obowiązków i kompetencji, zapewniający organizacyjną spójność i odpowiednią jakość wykonywanych czynności.

Wyznaczeni Pracownicy Spółki przypisani są określonym zadaniom związanym z rozliczeniem podatków. W Spółce funkcjonuje również system weryfikacji następczej deklarowanych kwot podatków.

Spółka, dokłada wszelkich starań by wywiązywać się z ciążących na niej obowiązków, zarówno na poziomie Zarządu, poprzez odpowiednie procesy kontrolne wraz z realizacją obowiązków wymagających osobistego zaangażowania członków Zarządu, jak i szeregowych pracowników, niezmiennie podnoszących swoje kwalifikacje i sumiennie wykonujących swoje obowiązki zawodowe.

b) Stosowane procedury/procesy

W celu prawidłowego określenia obowiązków podatkowych Spółki jako podatnika lub płatnika, jak również skutecznego monitorowania i identyfikacji wszelkiego rodzaju ryzyk podatkowych, w Spółce funkcjonuje ugruntowana praktyka działania oraz odpowiednie procesy kontrolne w następujących obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym cen transferowych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Dodatkowo, w Spółce funkcjonują ugruntowane praktyki zapewniające zgodną z przepisami realizację obowiązków podatkowych oraz monitorowanie ryzyka podatkowego w zakresie:

- dokumentowania stosowanych cen transferowych,
- zasad reprezentacji i udzielania pełnomocnictw w sprawach podatkowych i kontaktach z organami podatkowymi.

W Spółce funkcjonują również zasady rozliczania z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Archiwizacja dokumentacji Spółki ma na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki w przypadku wszczęcia postępowania przez organy skarbowe oraz w przypadku dokonywania korekty rozliczeń podatkowych Spółki. Archiwizacja dokumentacji Spółki (w formie papierowej oraz elektronicznej) ma również na celu umożliwienie łatwego dostępu do niezbędnych dokumentów potwierdzających prawidłowość wypełniania innych obowiązków Spółki.

W Spółce funkcjonują również zasady dotyczące rekrutacji potencjalnych pracowników m. in. do działów zajmujących się rozliczeniami podatkowymi (Dział księgowości oraz Dział Kadr), których celem jest zatrudnianie przez Spółkę osób posiadających odpowiednie kwalifikacje merytoryczne w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego.

Spółka wypracowała również zasady obiegu dokumentów, w tym również dokumentów związanych z rozliczeniami podatkowymi oraz sprawozdawczością finansową.

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

Spółka, w miarę potrzeby i możliwości, podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wszelkie kontakty z organami cechują się wysokim poziomem responsywności.

Spółka nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W Spółce funkcjonują utrwalone praktyki mające na celu organizację procesu kontaktu z organami podatkowymi w sposób jak najbardziej efektywny.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

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

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu rozliczenia wynagrodzeń pracowników.

W 2021 roku Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Za 2021 rok Spółka nie sporządzała dokumentacji cen transferowych ze względu na zwolnienie z ww. obowiązku.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2021, suma bilansowa aktywów wyniosła **55 153 693,24 zł**.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązаныmi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy CIT wynosi **2 757 684,66 zł**.

W roku 2021, Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	Sprzedaż towarów handlowych	MMT Supermarket Sp. z o.o. Sp.k.	Rezydent
2.	transakcja finansowa	Otrzymanie pożyczki	MMT Supermarket Sp. z o.o. Sp.k.	Rezydent
3.	transakcja usługowa	Zakup usług najmu magazynów i pomieszczeń biurowych	Marol Nieruchomości Sp. z o.o. Sp.k.	Rezydent

2. Informacje o 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

W wyniku przeprowadzonych w 2021 r. analiz rentowności Spółka w trzecim kwartale 2021 roku zamknęła jeden z nierentownych oddziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 AkcyzU

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.