

## **INFORMACJA MKL BAU SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „CIT”), w tym MKL BAU Sp. z o.o., przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej jako: „ustawa CIT”).

### **I. Informacje ogólne**

#### **a. Informacje ogólne o MKL BAU sp. z o. o.**

- i. MKL BAU Sp. z o.o. (dalej jako: „**MKL BAU**” lub „**Spółka**”) posiada siedzibę w Siedlcach (kod pocztowy: 08-110), przy ul. Stefana Starzyńskiego 5.
- ii. MKL BAU wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000477057, NIP 8212639231, REGON 146815743.
- iii. MKL BAU należy do grupy kapitałowej działającej w obszarze usług budowlanych, montażowych (montaż konstrukcji stalowych) oraz produkcji konstrukcji stalowych (MKL STOK-ROL Sp. z o.o.).

#### **b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się MKL BAU wykonując obowiązki podatkowe**

- i. MKL BAU jest firmą budowlaną, specjalizującą się w projektowaniu i realizacji inwestycji w Polsce i za granicą. W Polsce Spółka działa najczęściej jako Generalny Wykonawca inwestycji w sektorze budownictwa ogólnego i przemysłowego (budowy zakładów produkcyjnych, hal magazynowych, zakładów przemysłu spożywczego oraz obiektów handlowo-usługowych). Za granicą Spółka specjalizuje się w realizacji obiektów dedykowanych przemysłowi energetycznemu i oferuje usługi projektowania, dostawy i montażu produktów oraz komponentów w różnych sektorach energetyki i ochrony środowiska (przede wszystkim konstrukcje stalowe dla elektrowni opalanych biomasą, spalarni odpadów, przenośników paliwa, papierni, zakładów oczyszczania spalin).
- ii. Jednym z głównych celów MKL BAU jest odpowiedzialne i skuteczne zarządzanie kwestiami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi.
- iii. Zarząd MKL BAU składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów, którzy swoje doświadczenie, zasady uczciwości i należytej staranności odzwierciedlają na wszystkich szczeblach organizacji MKL BAU, zapewniając prawidłowe i terminowe wykonanie wszystkich spoczywających na organizacji obowiązkach prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

### **II. Informacja o stosowanych przez MKL BAU procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

- a. Strategia podatkowa MKL BAU opiera się na dążeniu do prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych poprzez realizację szeregu procesów dotyczących zarządzania funkcją podatkową.
- b. Strategia podatkowa jest nieodłącznym elementem społecznej odpowiedzialności biznesu prowadzonego przez Spółkę oraz przejawem rzetelności, uczciwości i należytej staranności, oczekiwanej od każdego pracownika i współpracownika MKL BAU.
- c. Wewnętrzne procesy i struktura organizacyjna Spółki zapewniają wykonywanie funkcji podatkowej w sposób prawidłowy, wskazują na podział obowiązków oraz regulują stosunek nadrzędności i podrzędności służbowej, a także nadzór nad podmiotami zewnętrznymi wspierającymi Spółkę w realizacji wybranych obowiązków podatkowych.
- d. Spółka nie angażuje się w inicjatywy ryzykowne podatkowo i nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej lub unikania opodatkowania. Tym samym działania Spółki w zakresie podatków prowadzone są w sposób zmierzający do minimalizacji zagrożeń oraz ryzyk podatkowych.
- e. W roku podatkowym 2022 w MKL BAU stosowane były m.in. następujące procesy i procedury (obowiązujące w formie spisanych dokumentów lub niespisanych, efektywnie stosowanych w Spółce zasad) służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych:
  - i. **Procedura tzw. należytej staranności VAT**, która określa w szczególności zasady weryfikacji kontrahentów na moment nawiązywania z nimi współpracy a także w trakcie realizowania z nimi transakcji;
  - ii. **Procedura w zakresie podatku u źródła**, która określa w szczególności zasady weryfikacji transakcji z nierezydentami pod kątem potencjalnych obowiązków podatkowych w podatku u źródła;
  - iii. **Procedura zakupowa, w tym procedura rozliczania wewnątrzspółnotowych nabyć towarów**, która reguluje proces dokonywania i rozliczania zakupów, w tym pod kątem księgowym i podatkowym;
  - iv. **Procedura sprzedażowa**, która obejmuje w szczególności kwestie w zakresie dokumentowania i rozliczania wewnątrzspółnotowych dostaw towarów, eksportu oraz sprzedaży krajowych;
  - v. **Procedura w zakresie mechanizmu podzielonej płatności (MPP) oraz wykazu podatników VAT (tzw. białej listy)**, która reguluje obowiązujące w Spółce zasady we wskazanych obszarach;
  - vi. **Polityka bezpieczeństwa**, stanowiące procedurę mającą na celu m.in. zachowanie bezpieczeństwa wszelkich danych gromadzonych i przetwarzanych przez MKL BAU w formie papierowej i elektronicznej. Polityka ta stanowi zbiór zasad, praktyk i procedur określających sposób postępowania w zakresie bezpieczeństwa, poufności i zgodności z prawem przetwarzania danych w MKL BAU;
  - vii. **Procedura obiegu dokumentów i ich kontroli**, która zawiera instrukcje dotyczące ogólnych zasad obiegu dokumentów i ich kontroli, instrukcję wystawiania faktur VAT oraz zasady ich obiegu w systemie elektronicznym.

**III. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **nie stosowała** dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej Spółka, jako rzetelny podatnik, współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej w przypadku kierowanych do niej przez organy zapytań, udzielając stosownych odpowiedzi lub wyjaśnień.

**IV. Informacje odnośnie realizacji przez MKL BAU obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- i. **podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)** - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów (WHT) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- ii. **podatek od towarów i usług (VAT)** – Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- iii. **podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)** – Spółka, jako płatnik, terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- iv. **podatek od środków transportowych** - Spółka realizowała wszelkie obowiązki podatkowe związane z podatkiem od środków transportowych, w tym dokonywała wpłat z tytułu tego podatku w terminach określonych w odpowiednich przepisach.

Według najlepszej wiedzy Spółki, MKL BAU nie posiada zaległości podatkowych.

**V. Informacje odnośnie liczby 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**

- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w Spółce **nie wystąpiły** zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W związku z powyższym w ww. okresie Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

- VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 MKL BAU, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**
- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. pozostawały aktywne następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego MKL BAU oraz dokumentacji cen transferowych (za rok obrotowy/podatkowy 2022), tj.:
- i. Zakup towarów (konstrukcji stalowych) od MKL STOK-ROL Sp. z o.o.;
- ii. Przepisanie zysku do zagranicznego zakładu podatkowego Spółki tj. zakładu Spółki w Finlandii.
- VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez MKL BAU działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT**
- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **nie planowała** ani **nie podejmowania** działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.
- VIII. Informacja o złożonych wnioskach**
- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **nie składała** wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **nie składała** wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **nie składała** wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **nie składała** wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
- IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych MKL BAU 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**

- a. W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. MKL BAU **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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.