



MFO Spółka Akcyjna
z siedzibą w Kożuszkach Parcel

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

Kożuszki Parcel, listopad 2024r.

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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023r.

Celem strategii podatkowej spółki MFO jest zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi, minimalizacja ryzyk podatkowych oraz transparentność w relacjach z organami podatkowymi.

Strategia podatkowa MFO stanowi ramy działania w obszarze podatków i jest dostępna publicznie pod adresem <https://www.mfo.pl/pl/relacje-inwestorskie#strategia-podatkowa>, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT.

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 (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29) i przedstawia podejście MFO do prowadzenia swoich spraw podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym, jak również informację o strategii podatkowej realizowanej w roku 2023.

1.3 Ogólne informacje o Spółce

Spółka posiada siedzibę pod adresem Kożuszki Parcel 70A, 96-500 Sochaczew oraz jest zarejestrowana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XIV 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”)

Celem MFO jest odpowiedzialne zarządzanie podatkami, zapewnienie zgodności z prawem oraz optymalizacja kosztów w celu wzmocnienia pozycji rynkowej. MFO działa w oparciu o zasady przejrzystości i uczciwości, traktując podatki jako istotny element społecznej odpowiedzialności biznesu.

Wdrożone procesy księgowania i raportowania zapewniają zachowanie zgodności podatkowej. Spółka stosuje procesy i procedury, które pozwalają minimalizować ryzyko podatkowe, co przekłada się na wzrost terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych. Należą do nich w szczególności: procedura obiegu dokumentów, kontroli dokumentów oraz dowodów księgowych; kontrola terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, kontrola płatności podatkowych; weryfikacja konieczności sporządzenia dokumentacji cen transferowych; dochowanie należytej staranności; wieloetapowa weryfikacja kontrahentów VAT (w szczególności: VIES, biała lista), weryfikacja obowiązkowego MPP czy kontrola realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

MFO przykłada szczególną wagę 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. Prawidłową realizację obowiązków podatkowych MFO i zarządzanie ryzykiem podatkowym zapewnia wysoko wykwalifikowana kadra. Dział finansowy MFO stale monitoruje zmiany w przepisach podatkowych oraz korzysta z bieżących konsultacji z doradcami podatkowymi, aby zapewnić zgodność działań z nowymi regulacjami. 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 2023 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 (Dz.U.2023.2383 t.j. z dnia 2023.11.06)

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 2023 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)
- podatek od nieruchomości oraz inne podatki lokalne,
- cło.

W 2023 roku Spółka MFO wygenerowała stratę podatkową, także nie dokonywała wpłat zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych.

W ramach podatku dochodowego od osób fizycznych MFO wpłaciła za 2023 rok 2,86 mln zł. Spółka otrzymała zwrot nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym w wys. 38,8 mln zł. i jednocześnie wpłaciła podatek należny w wysokości 0,1 mln zł. Za 2023 rok dokonała również wpłaty prawie 1 mln zł podatków do budżetów lokalnych oraz 0,27 mln zł należności z tytułu cła.

Spółka ma świadomość obowiązków wynikających z monitorowania schematów podatkowych MDR. W roku 2023 MFO nie stwierdziło występowania uzgodnień, które stanowiłyby schematy podatkowe w rozumieniu przepisów o MDR, w związku z czym nie składało do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR.

2.4 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

(Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 zatwierzonego 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 powiązаныmi, 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 2023 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723)”)

Spółka nie występowała w 2023 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 2023 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.