



MA Polska S.A.

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
w 2022 r.**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Wstęp	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.....	4
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	5
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku.....	5
2.2. MDR	5
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	5
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	7
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
DPMP	DP Metal Processing sp. z o.o.
Kodeks spółek handlowych	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1467 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki MA Polska S.A.
Spółka, MA PL	MA Polska S.A.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)

Wstęp

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy aktualne na wskazany okres.

W dniu 30 grudnia 2022 r. nastąpiło połączenie spółek MA Polska S.A. ze spółką DP Metal Processing sp. z o.o. z siedzibą w Tychach. Połączenie nastąpiło przez przejęcie tj. przeniesienie całego majątku DPMP na MA Polska S.A. W związku z powyższym, zgodnie z regulacjami ustawy Ordynacja podatkowa, Spółka wstąpiła w określone prawa i obowiązki podatkowe DPMP. Mając na uwadze powyższe, niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej za 2022 r. obejmuje swoim zakresem również zdarzenia i informacje dotyczące DPMP za okres w 2022 r. przed dniem połączenia. Połączenie zostało przeprowadzone metodą łączenia udziałów bez zamykania ksiąg w związku z czym zeznanie podatkowe CIT za 2022 r. Spółki obejmowało również przychody i koszty DPMP. Z tego powodu sporządza się jedną informację o realizacji podatkowej, jako że Spółki finalnie rozliczyły wynik podatkowy jako jeden podatnik CIT.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, zarówno spisane jak i niespisane, obejmujące:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych, wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- k) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie

porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka złożyła wniosek do Szefa KAS o zawarcie porozumienia cenowego w sprawie ustalania cen transakcyjnych (APA) dotyczącego nabycia licencji na korzystanie z modelu biznesowego przez Spółkę od podmiotu powiązanego. Na moment sporządzania niniejszego dokumentu, przedmiotowy wniosek Spółki jest procedowany przez KAS.

Spółka informuje, że w 2022 r. nie stosowała żadnych innych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2022 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		NIE (w 2022 r.)
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>	Zagraniczne podatki VAT		TAK

Spółka ma prawo w odniesieniu do części swojej działalności do zwolnienia z art. 17 ust. 1 pkt 34a (DOW) Ustawy CIT, ale nie korzystała z niego w 2022 roku.

2.2. MDR

Informacja 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.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W związku z faktem, że MA Polska S.A. w 2022 r. dokonała przejęcia spółki DP Metal Processing sp. z o.o. i wobec tego wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki podatkowe tego podmiotu w oparciu o przepisy Ordynacji podatkowej, a ze względu na sposób połączenia składano jedno zeznanie CIT obejmujące przychody i koszty obu podmiotów, w poniższej tabeli prezentowane są również transakcje zrealizowane przez DP Metal Processing sp. z o.o. w 2022 r., przed dniem połączenia.</p> <p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2022 r., transakcjami, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, były transakcje:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sprzedaży wyrobów gotowych przez DPMP na rzecz MA PL o wartości 794 618 230,50 PLN; 2. sprzedaży wyrobów gotowych na rzecz EUROSTAMP S.A.S. z siedzibą we Francji o wartości 70 373 967,14 PLN; 3. zakupu surowców przez MA PL od DPMP o wartości 834 760 671,43 PLN; 4. z MA S.R.L. z siedzibą we Włoszech polegająca na udzieleniu przez Spółkę pożyczki. Kapitał pożyczki wynosi łącznie 22 050 000 EUR, a odsetki naliczone za 2022 rok wynoszą 3 814 881,82 PLN; 5. z MA S.R.L. z siedzibą we Włoszech polegająca na otrzymaniu przez Spółkę pożyczki. Kapitał pożyczki wynosi łącznie 100 000 000 EUR (maksymalny limit pożyczki), a odsetki naliczone za 2022 rok wynoszą 1 588 768,96 PLN; 6. w zakresie otrzymania gwarancji przez MA PL od DPMP w polskich złotych o wartości 566 850 000 PLN oraz w euro o wartości 48 350 000 EUR; 7. w zakresie udzielenia gwarancji przez MA PL dla DPMP w polskich złotych o wartości 526 308 508 PLN oraz w euro o wartości 45 149 017 EUR; 8. w zakresie udzielenia gwarancji dla C.L.N. Coils Lamiere Nastri S.p.A. z siedzibą we Włoszech w polskich złotych o wartości 5.200.000 PLN oraz w euro o wartości 120 983 750 EUR; 9. związane z uczestnictwem w wewnątrzgrupowej strukturze cash pooling. Stroną transakcji (cash pool leaderem) jest MA S.R.L. z siedzibą we Włoszech. Wartość transakcji w 2022 r. wyniosła 35 112 044,66 EUR (maksymalne saldo dodatnie Spółki w ciągu roku). Dodatkowo, z tytułu posiadania dodatniego salda w systemie cash poolingowym w 2022 r. naliczone zostały odsetki na rzecz Spółki w wysokości 132 625,02 EUR. 10. związane z uczestnictwem w wewnątrzgrupowej strukturze cash pooling. Stroną transakcji (cash pool leaderem) jest C.L.N. Coils Lamiere Nastri S.p.A. z siedzibą we Włoszech. Wartość transakcji w 2022 r.
---	---

	<p>wyniosła -52 000 000 EUR (maksymalne saldo ujemne Spółki w ciągu roku). Dodatkowo, z tytułu posiadania ujemnego salda w systemie cash poolingowym w 2022 r. naliczone zostały odsetki od Spółki w wysokości 538 449,51 EUR;</p> <p>11. polegająca na połączeniu MA Polska S.A. ze spółką DP Metal Processing Sp. z o.o. Zgodnie z wyceną wartości godziwej, wartość Spółki Przejmowanej (DPMP) została oszacowana na kwotę 208 000 000,00 PLN, zgodnie z wyceną przeprowadzoną przez niezależny podmiot.</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W dniu 30 grudnia 2022 r. Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, zarejestrował połączenie MA Polska S.A. z DP Metal Processing sp. z o.o. z siedzibą w Tychach, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000303262, której jedynym wspólnikiem w chwili przejęcia była MA Polska sp. z o.o. Połączenie spółek MA PL (jako spółki przejmującej) oraz spółki DPMP (jako spółki przejmowanej) nastąpiło na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 kodeksu spółek handlowych (łączenie przez przejęcie) poprzez przeniesienie całego majątku i zobowiązań spółki przejmowanej na spółkę przejmującą bez podwyższenia kapitału zakładowego i bez zmiany umowy spółki przejmującej.</p> <p>W dniu 27 lipca 2022 r. na mocy umowy <i>datio in solutum</i> MA PL nabyła od MA SRL z siedzibą we Włoszech 25 udziałów spółki DP Metal Processing sp. z o.o., stając się tym samym jej 100 % udziałowcem. Wartość transakcji wyniosła 52.008.860,10 zł.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka złożyła 2 wnioski o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

- a) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2019 r., poz. 600),
- b) w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 599),
- c) w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940),
- d) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2022 r. poz. 341),
- e) w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej. (M.P. z 2022 r. poz. 992).