

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności

„MONNARI TRADE” S.A.

sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie
art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od prawnych
(tekst jednolity Dz.U. 2023 poz. 2805 ze zm.; dalej również jako: „**Ustawa o CIT**”)
za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023 roku

1. Wstęp

W celu wykonania obowiązków nałożonych przepisami Ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej przez „MONNARI TRADE” Spółka Akcyjna (dalej: „**Spółka**”).

Niniejsza informacja dotyczy wszystkich polskich podatków mających zastosowanie do Spółki za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 r. Spółka jest podatnikiem w zakresie:

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

Z mocy przepisów prawa podatkowego, Spółka pełni również funkcję płatnika w odniesieniu do:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek na ubezpieczenia społeczne (ZUS).

Spółka jest podmiotem dominującym w grupie kapitałowej MONNARI, której głównym przedmiotem działalności jest produkcja i sprzedaż odzieży pod marką „MONNARI”, obecną na rynku od 1998 roku.

Od grudnia 2006 roku Spółka jest notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych SA. (GPW). Spółka stosuje zasady ładu korporacyjnego oraz zasady opisane w zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW”, dostępne na stronie internetowej Spółki pod adresem: <http://monnaritrade.com/lad-korporacyjny/>

Stosowany ład korporacyjny oraz dobre praktyki wdrożone w działalności Spółki mają na celu umacnianie zaufania akcjonariuszy poprzez określenie klarownych zasad odpowiedzialności organów Spółki.

W okresie objętym niniejszą informacją, Spółka przestrzegała przepisów prawa podatkowego i terminowo regulowała swoje zobowiązania podatkowe w należytej wysokości.

2. Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zmienność i skomplikowanie prawa podatkowego w Polsce stanowią obszary ryzyka prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej. Z tą świadomością, Spółka dokłada starań by na bieżąco monitorować zmiany oraz identyfikować nałożone przepisami prawa obowiązki, dążąc do rzetelnego i terminowego regulowania zobowiązań podatkowych i składania deklaracji oraz informacji podatkowych w terminach ustawowych.

Cele te są realizowane poprzez:

- 1) zapewnienie terminowego przygotowywania i składania deklaracji oraz informacji podatkowych,
- 2) zapłatę należnych kwot podatków w terminie lub przed jego upływem,
- 3) stosowanie kontroli wewnętrznych wynikających z ładu korporacyjnego,
- 4) zatrudnianie wykwalifikowanego personelu zaangażowanego w prowadzenie ksiąg rachunkowych i wykonywanie obowiązków podatkowych, w tym także zapewnianie mu wsparcia i szkoleń,
- 5) zapewnianie, by sporządzane deklaracje i informacje podatkowe miały podstawę w dokumentacji dowodowej.

Identyfikacja i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zostało powierzone zespołowi księgowości podlegającego Główniej Księgowej i pozostaje pod nadzorem Dyrektora Finansowego i Prezesa Zarządu Spółki.

W celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka prowadzi księgi z uwzględnieniem rachunkowości podatkowej, a także stosuje wewnętrzne kontrole i procedury dotyczące sfery opodatkowania jej działalności gospodarczej, co pomaga zredukować ryzyko podatkowe do akceptowalnego poziomu z punktu widzenia istotności.

Zagadnienia nowe lub skomplikowane rozstrzygane są w konsultacji z Dyrektorem Finansowym oraz przy wsparciu renomowanych firm doradczych (doradców podatkowych i innych specjalistów z dziedziny prawa podatkowego).

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

W 2023 roku Spółka stosowała procedury wewnętrzne zapewniające zarządzanie i prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, jednak część z tych procedur nie została formalnie przyjęta jako wiążące w okresie objętym informacją.

Z uwagi na przyjęty model dystrybucji towarów związany z istnieniem rozbudowanej struktury grupy kapitałowej MONNARI, w okresie objętym niniejszą informacją, w Spółce była wdrożona i stosowana wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

4. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W ciągu 2023 roku Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci umowy o współdziałaniu, o której mowa w przepisach art. 20s i następnych Ordynacji podatkowej.

5. Informacje o realizacji 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

W ciągu 2023 roku Spółka nie składała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji dotyczących schematów podatkowych, o których mowa w przepisach art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła próg 5% sumy bilansowej aktywów

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku, bilansowa wartość aktywów Spółki w ujęciu jednostkowym wyniosła 223 721 000 złotych. Próg 5% wartości sumy bilansowej aktywów wyniósł więc 11 186 050 złotych.

W okresie objętym informacją, Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, z których nieliczne przekroczyły wartość progu 5% wartości sumy bilansowej. Przekroczenie ww. progu wartości dla jednorodnej transakcji nastąpiło z następującymi podmiotami:

- Madam Mode sp. z o.o.,
- Service Office sp. z o.o.,
- Miss Domain sp. z o.o.,
- MS Scarf sp. z o.o.

Wobec powyższego, Spółka wskazuje, że z tymi podmiotami powiązanymi realizowała następujące rodzaje transakcji (niezależnie od progu wartości sumy bilansowej aktywów):

Madam Mode sp. z o.o.:

- udzielenie pożyczki,
- udzielenie gwarancji.

Service Office sp. z o.o.:

- pożyczki otrzymane,
- zakup licencji.

Miss Domain sp. z o.o.:

- udzielenie pożyczki,
- udzielenie gwarancji.

MS Scarf sp. z o.o.:

- udzielenie pożyczki,
- udzielenie gwarancji.

Niezależnie od obowiązku określonego przepisami art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT, szczegółowa informacja o transakcjach zawieranych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi dostępna jest w notach do jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki oraz w treści raportów bieżących, które Spółka publikuje jako emitent notowany na GPW.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2023 roku Spółka nie podejmowała, zaś obecnie nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W ciągu 2023 roku Spółka nie składała wniosków 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. 2023 poz. 1542, z późn. zm.).

9. Informacje dotyczące dokonywania 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 1992 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 nabywała towary od kontrahentów mających siedzibę na terytorium Hong Kongu. Z tytułu wskazanych transakcji Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w Hong Kongu.

Z wyjątkiem opisanych powyżej transakcji z kontrahentami z Hong Kongu, Spółka nie zawierała umów, nie dokonywała transakcji, ani 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 1992 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.