

STRATEGIA PODATKOWA ZA ROK 2023

Martes Sport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej

I. Podmiot zobowiązany do publikacji strategii podatkowej:

Podmiotem zobowiązanym do publikowania strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023 roku jest Martes Sport Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Malowany Dworek 115, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000077249, o Numerze Identyfikacji Podatkowej: 5471791682, o numerze REGON: 070904684, o numerze BDO: 000033923, o kapitale zakładowym wynoszącym 33.500.000,00 PLN – zwana dalej: „Martes Sport”.

II. Podstawa prawna publikacji strategii podatkowej:

Podstawą prawną publikacji strategii podatkowej przez Martes Sport jest art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2) ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. 2023r., poz. 2805 z późn. zm.) – zwanej dalej: „Ustawą”.

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

Zarząd Martes Sport, mając świadomość ciężących na spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności dotyczących terminowego opłacania i rzetelnego obliczania podatków i innych danin publicznych, kładzie szczególny nacisk na odpowiednią organizację Działu Finansowego i Księgowości. W ramach wspomnianych działów stosowane są procedury gwarantujące realizację wszystkich ciężących na spółce obowiązków i zobowiązań podatkowych. Martes Sport jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów

i usług, podatków i opłat lokalnych, a także incydentalnie podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej. Martes Sport jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.

Zarząd Martes Sport i kierownictwo Działu Finansowego oraz Księgowości, w celu rzetelnego wypełniania obowiązków nałożonych na spółkę przez przepisy prawa podatkowego:

- Dochowuje należytej staranności, celem zapewnienia prawidłowych rozliczeń podatkowych;
- Stosuje kontroling wysokości obliczonych podatków przed ich deklarowaniem i opłacaniem w odpowiednich organach podatkowych;
- Monitoruje na bieżąco terminowe opłacanie podatków w prawidłowej wysokości;
- Wykazuje aktywną postawę w zakresie budowania odpowiedniej kultury organizacyjnej i transparentności podatkowej;
- Kładzie nacisk na kształcenie i szkolenie kadry odpowiedzialnej za rozliczanie podatków;
- Dąży do ograniczenia ryzyka podatkowego, poprzez m.in. niepodejmowanie działań mających niejasne skutki podatkowe lub których ocena podatkowa nie jest jednoznaczna w orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych;
- Kładzie szczególny nacisk na weryfikację kontrahentów Martes Sport, w szczególności podmiotów zagranicznych;
- Na bieżąco monitoruje, czy kontrahenci Martes Sport publikują swoje sprawozdania finansowe i czy są zarejestrowani jako czynni podatnicy podatku od towarów i usług;
- Sprawdza w miarę możliwości i przy zachowaniu należytej staranności źródło pochodzenia środków finansowych kontrahentów oraz weryfikuje ich beneficjentów rzeczywistych;
- Dbą o to, aby wszelkie transakcje były należycie udokumentowane odpowiednimi i zgodnymi z prawem dowodami księgowymi, a także umowami cywilnoprawnymi;
- Stosuje zasadę niezależnych wycen przedmiotów transakcji, które zdarzają się incydentalnie lub nie mają charakteru powtarzalnych w toku prowadzonej przez Martes Sport działalności gospodarczej;
- Sporządza prawem przewidzianą dokumentację podatkową dla transakcji zawieranych m.in. z podmiotami powiązаныmi;

- Ulepsza systemy informatyczne (w tym księgowo-rozliczeniowe) inwestując w nowe rozwiązania, dostosowane przede wszystkim do wymogów rynku i aktualnych przepisów, a także rozwijając zabezpieczenia przed nieuprawnionym dostępem osób trzecich;
- Dbą o tworzenie kopii zapasowych wszystkich baz danych gromadzonych przez Martes Sport, w tym w szczególności wszystkich zapisów w księgach podatkowych spółki;
- Monitoruje na bieżąco zamiany w przepisach prawa podatkowego i bilansowego;
- Dąży do minimalizacji ryzyka wywołanego czynnikami wewnętrznymi i zewnętrznymi.

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

Martes Sport aktywnie uczestniczy w prowadzonych przez organy Krajowej Administracji Skarbowej kontrolach, w tym kontrolach krzyżowych, postępowaniach i czynnościach sprawdzających, co wynika z jednego z założeń strategii podatkowej spółki – pełnej transparentności podatkowej.

Martes Sport aktywnie współpracuje z opiekunem przyznanym jej w ramach Urzędu Skarbowego obsługującego dużych podatników i grupy podatkowe.

Zasadą jest również dążenie do informowania organów podatkowych o dostrzeżonych nieprawidłowościach, do których może dochodzić w obrocie gospodarczym, którym uczestnikiem jest Martes Sport.

V. **Informacja odnośnie obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych:**

Martes Sport jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych, a także incydentalnie podatku od czynności cywilnoprawnych i opłaty skarbowej. Martes Sport jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

W ograniczonym zakresie, jako importer, spółka jest również zobowiązana do uiszczania ceł z tytułu importu.

Jako podatnik i płatnik wyżej wymienionych danin Martes Sport jest zobowiązana do ich rzetelnego obliczania i odprowadzania w prawem przewidzianych terminach.

Na spółce ciąży także obowiązek sporządzania i składania odpowiednich deklaracji, zeznań i informacji podatkowych.

Martes Sport w szczególności:

- Płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- Składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe;
- Składa w miesięcznych okresach deklaracje PSD-1 oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu (podatek od sprzedaży detalicznej);
- Składa w kwartalnych okresach deklaracje VIU-DO oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu (podatek od wartości dodanej w unijnych transakcjach e-commerce);
- Na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła;
- W ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne;
- Pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych;
- Sporządza dokumentację podatkową;
- Monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

W roku 2023 Martes Sport zgłosiła do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej kilka schematów podatkowych, którym jednak odmówiono nadania NSP (stosowne postanowienia). Tym samym należy stwierdzić, że Martes Sport nie wdrożyła żadnych schematów podatkowych (nie była korzystającym). Spółka nie występowała również w roli wspomagającego lub promotora.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Martes Sport w 2023 roku nie zawarła z żadnym z podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy, transakcji których jednostkowa wartość przekraczała 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Martes Sport zawarła jednak ze spółką Iguana Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (Numer Identyfikacji Podatkowej: 5471973532) oraz ze spółką Farias Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Bielsku-Białej (Numer Identyfikacji Podatkowej: 525-257-31-00) szereg powtarzalnych transakcji jednorodzących (nabywanie towarów w celu ich dalszej odsprzedaży klientowi detalicznemu), których suma przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Martes Sport.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Martes Sport lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy:

Martes Sport nie planowała (nie planuje obecnie) i nie podejmowała w roku 2023 żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Martes Sport lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4) Ustawy.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej:

Martes Sport nie składała takiego wniosku.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Martes Sport nie składała takiego wniosku.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Martes Sport nie składała takiego wniosku.

- d) **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym:**

Martes Sport nie składała takiego wniosku.

- IX. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Martes Sport na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej:**

Martes Sport nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych, w roku 2023, na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

- X. **Podsumowanie:**

Przedłożona strategia podatkowa sporządzona została przy zachowaniu należytej staranności. Wskazane w niej informacje są rzetelne i wynikają z najlepszej wiedzy Zarządu i kadry kierowniczej Martes Sport.

Strategia podatkowa nie zawiera jedynie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (art. 27c ust. 2 *in fine* Ustawy).

Bielsko-Biała, dnia 02 grudnia 2024 roku