

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ
MKK3 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
z siedzibą w Zielonej Górze**

za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

I. Podstawa prawna

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ MKK3 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „**MKK3**” lub „**Spółka**”) publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

II. Informacje o Spółce

MKK3 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	
Siedziba	ul. Wrocławska 17B lok. 15-16, 65-427 Zielona Góra
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy KRS
Numer KRS	0000580698
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	9731023724
Numer REGON	362762092
Kapitał zakładowy	1 505 000,00 zł

MKK3 ma charakter spółki inwestycyjnej, która w ramach swojej działalności tworzy zdywersyfikowany portfel inwestycyjny. Zadaniem MKK3 jest bezpieczne inwestowanie środków swoich wspólników oraz uzyskiwanie odpowiednich wyników z tytułu zrealizowanych działań. Dzięki efektywnemu portfelowi zawierającemu krajowe i zagraniczne instrumenty finansowe takie jak lokaty, obligacje, fundusze obligacji, akcje, Spółka osiąga odpowiednie zwroty z inwestycji.

Spółka działa w ramach grupy kapitałowej (dalej: „**Grupa**”), w skład której wchodzi m.in. takie podmioty jak: Sportano.com sp. z o.o. (poprzednio: Sportano sp. z o.o., poprzednio: Scommerce.one sp. z o.o.), Sportano.com Group sp. z o.o. (poprzednio: Scommerce Group sp. z o.o.), Sagaris Constructions sp. z o.o. i spółki z Grupy Sagaris, S Energy sp. z o.o. i spółki z Grupy S Energy, Apetigo.com sp. z o.o. (poprzednio: S FOOD sp. z o.o.), Virtue Yachts sp. z o.o. (poprzednio: SNAUTIC sp. z o.o.), Ergonode sp. z o.o., Ostendi Global sp. z o.o. Na potrzeby prowadzonej działalności Spółka korzysta wyłącznie z kapitałów własnych oraz finansowania udzielonego przez jej wspólników.

W ramach Grupy podejmowane są również różnego rodzaju inicjatywy, których celem jest zaangażowanie w życie lokalnych społeczności – Grupa przekazywała środki na rzecz pomocy związanej z wojną w Ukrainie, regularnie współpracuje m.in. z Domem Dziecka w Kożuchowie oraz z Domem Dziecka w Lubsku oraz wspiera inne działania charytatywne.

III. Strategia podatkowa realizowana przez MKK3

MKK3 dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Rzetelne rozliczenia podatkowe oraz bezpieczne podejście do ryzyka podatkowego stanowią ważny element działalności Spółki.

¹ ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm. (dalej: „**ustawa CIT**”)

MKK3 nie podejmuje działań, które mogłyby doprowadzić do celowego zaniżenia wysokości uiszczanych zobowiązań podatkowych. Spółka nie realizuje przedsięwzięć, których celem jest optymalizacja czy unikanie opodatkowania, a wszelkie operacje gospodarcze są uzasadnione ekonomicznie i głównym lub jednym z głównych celów ich dokonania nie jest osiągnięcie korzyści podatkowej sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, poprzez sztuczny sposób działania.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe i podejmuje działania mające na celu ich ograniczenie. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za obszar podatkowy dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które stale są uzupełniane, m.in. poprzez analizę najnowszego orzecznictwa i stanowisk organów podatkowych, uczestnictwo w szkoleniach czy lekturę prasy branżowej. Ponadto Spółka angażuje zewnętrznych doradców, którzy nie tylko analizują skomplikowane zagadnienia specjalistyczne, ale również wspierają Spółkę w toku bieżącej działalności gospodarczej. Takie podejście umożliwia Spółce sprawne zidentyfikowanie potencjalnych ryzyk i odpowiednie zarządzanie nimi - przy czym wątpliwości Spółka rozstrzyga z uwzględnieniem interesu fiskalnego Skarbu Państwa i zasady sprawiedliwości podatkowej.

Spółka dąży do zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi, w tym Krajową Administracją Skarbową – intencją MKK3 jest przekazywanie organom podatkowym informacji w sposób otwarty i zrozumiały oraz nieuczestniczenie w sporach podatkowych, które mogłyby negatywnie wpłynąć na wizerunek Spółki.

IV. Procesy i procedury stosowane przez Spółkę dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki. Poszczególnym pracownikom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w razie zmian w obowiązujących przepisach.

Pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki nie tylko znają jej strukturę, ale również mają wszechstronną wiedzę o zawieranych transakcjach. Dodatkowo pracownicy ci dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem zawodowym, tj. posiadają kierunkowe wykształcenie, specjalistyczne certyfikaty / uprawnienia branżowe (FCCA, biegły rewident).

Ewentualne wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego, dokonywanych rozliczeń oraz składanych deklaracji, konsultowane są na bieżąco wewnątrz Spółki lub – w razie potrzeby – z zewnętrznymi doradcami. Przy czym kluczowe decyzje w obszarze podatkowym zapadają z udziałem Zarządu po przeprowadzeniu szczegółowych analiz i konsultacjach z zewnętrznymi doradcami.

Dodatkowo w celu ograniczenia ryzyk oraz usprawnienia przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych do jej potrzeb (takich jak np. Comarch Optima, informatyczne systemy

bankowości raportujące rentowność inwestycji finansowych). Zgodność wykorzystywanego systemu finansowo-księgowego z wymogami przepisów prawa podatkowego monitorowana jest na bieżąco.

W odniesieniu do rozliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych MKK3 współpracuje z zewnętrznym podmiotem, profesjonalnie zajmującym się obsługą księgową, który wspiera Spółkę przy naliczaniu zaliczek na PIT, składek na ubezpieczenia społeczne oraz składaniu właściwych informacji/ deklaracji. W tym zakresie MKK3 zawarła umowę z ww. podmiotem, w której wskazano m.in. zakres przekazanych zadań.

Niezależnie od powyższego w Spółce obowiązuje również wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

V. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do utrzymania profesjonalnych i opartych na wzajemnym zaufaniu relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka niezwłocznie odpowiada na wszelkie zapytania oraz wezwania organów podatkowych, aktywnie uczestniczy w prowadzonych czynnościach sprawdzających, udzielając wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty źródłowe.

W 2022 r. MKK3 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej²,
- nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA) ani nie wystąpiła z wnioskiem o MAP (mutual agreement procedure) w rozumieniu ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych³;
- nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą (na podstawie art. 119w §1 Ordynacji podatkowej),
- nie wystąpiła o opinię o stosowaniu preferencji (na podstawie art. 26b ust. 1 ustawy o CIT).

VI. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W 2022 r. MKK3 realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Polski w zakresie:

a) podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: „CIT”);

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium Polski podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) oraz uiściła należny podatek.

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm. (dalej: „Ordynacja podatkowa”)

³ ustawa o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych z dnia 16 października 2019 r., Dz.U. z 2019 r. poz. 2200 ze zm.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do tego, aby zawierane przez nią transakcje z podmiotami powiązаныmi były realizowane w oparciu o zasadę ceny rynkowej. W związku z tym Spółka obok dokumentacji cen transferowych przygotowuje również stosowne analizy porównawcze oraz składa niezbędne informacje i oświadczenia (np. TPR, oświadczenie o sporządzeniu dokumentacji cen transferowych).

b) podatku od towarów i usług (dalej: „VAT”);

Spółka zarejestrowana jest w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2022 r. co kwartał składała deklaracje VAT oraz JPK_V7M. Jednocześnie w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

c) podatek dochodowy od osób fizycznych (dalej: „PIT”);

MKK3 pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z tym Spółka uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (PIT-4R, PIT-11, PIT-8AR).

d) podatek od czynności cywilnoprawnych (dalej: „PCC”);

W odniesieniu do transakcji podlegających PCC Spółka pełni rolę podatnika i w tym zakresie składała właściwe deklaracje i uiszczała należny podatek.

VII. Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

W Spółce obowiązuje wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, której celem jest prawidłowa identyfikacja zdarzeń gospodarczych w świetle przepisów dotyczących schematów podatkowych. Schematy podatkowe wymagające raportowania Spółka stwierdza w wyniku analiz przeprowadzonych w oparciu o ww. procedurę.

Niezależnie od powyższego, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 roku (Dz.U. z 2020 r., poz. 1162) oraz regulacjami ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U z 2020 r., poz. 374), bieg terminów raportowania dla schematów innych niż transgraniczne nie rozpoczynał się, a w przypadku rozpoczęcia biegu ulegał on zawieszeniu od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii wprowadzonego w związku z pandemią COVID-19. Odwołanie stanu zagrożenia epidemicznego nastąpiło z dniem 1 lipca 2023 r. Terminy na raportowanie schematów innych niż transgraniczne w 2022 r. były więc zawieszony, wobec czego na Spółce nie ciążyły obowiązki ich zgłoszenia.

Co do schematów transgranicznych, w wyniku analiz przeprowadzonych w 2022 r. w oparciu o ww. procedurę nie stwierdzono, żeby w toku prowadzonej przez MKK3 działalności pojawiły się schematy podatkowe transgraniczne wymagające raportowania.

VIII. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym MKK3 jest sprawozdanie za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązаныmi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2022 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ww. sprawozdania dotyczyły:

- wniesienia wkładów pieniężnych na kapitał własny do podmiotów powiązanych;
- pożyczek udzielonych na rzecz podmiotów powiązanych;
- pożyczek udzielonych od wspólników Spółki;
- pożyczek udzielonych na rzecz wspólników Spółki;
- konwersji pożyczek na kapitał zakładowy.

IX. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych

Spółka w 2022 r. nie planowała ani podejmowała działania restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

X. Złożone przez Spółkę wnioski

W 2022 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

XI. Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Marcin Grzymkowski

Prezes Zarządu

MKK3 sp. z o.o.

⁴ ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r., t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.