

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

za rok podatkowy trwający
od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 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 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 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.), 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 sytuacją kryzysową np. powódź południowo-zachodniej Polski w 2024 roku, regularnie współpracuje m.in. z Domem Dziecka w Lubsku oraz wspiera inne działania charytatywne.

¹ ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805ze zm. (dalej: „ustawa CIT”)



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. 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 zarządzenie 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).

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 2024 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).

² ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm. (dalej: „Ordynacja podatkowa”)

³ ustawa o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych z dnia 16 października 2019 r., t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 948



VI. Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W 2024 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.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do tego, aby zawierane przez nią transakcje z podmiotami powiązanymi 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 2024 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.

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 uiściła należny podatek.

VII. 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.

VIII. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka realizowała poniżej wskazane transakcje o charakterze jednorodnym z podmiotami powiązanymi, zidentyfikowane na potrzeby art. 11k ustawy o CIT, których wartość przekroczyła w 2024 r. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki⁴:



- wniesienia wkładów pieniężnych na kapitał własny do podmiotów powiązanych;
- ustanowienie zastawów finansowych,
- ustanowienie zastawów rejestrowych,
- pożyczek udzielonych na rzecz podmiotów powiązanych;
- pożyczek udzielonych od wspólników Spółki;
- udzielonej gwarancji w celu zabezpieczenia roszczeń z tytułu umowy najmu podmiotu powiązanego.

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

Spółka w 2024 r. dokonała działań restrukturyzacyjnych w postaci sprzedaży udziałów w spółkach zależnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.

X. Złożone przez Spółkę wnioski

W 2024 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 2024 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 fizycznych⁵ 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.

Menn