

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Madej Wróbel Sp. z
o.o.
za rok podatkowy 2023**

Spis treści

| | |
|--|----------|
| I. Wstęp..... | 2 |
| II. Informacje ogólne | 2 |
| 1. Informacje o Spółce..... | 2 |
| 2. Cele podatkowej strategii Spółki | 2 |
| III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 2 |
| IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą | 3 |
| V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych | 3 |
| 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi..... | 3 |
| 2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4..... | 6 |
| VI. Informacje o złożonych wnioskach..... | 7 |
| 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej | 7 |
| 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa | 7 |
| 3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. | 7 |
| 4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym | 7 |
| VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... | 7 |

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Madej Wróbel Sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka Madej Wróbel Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000079793, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Magazynowa 45, 41-700 Ruda Śląska, NIP 6482404749, REGON 272069370.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów mięsnych, przetwórstwo mięsne, konfekcjonowanie wędlin oraz handel detaliczny i hurtowy mięsa i jego przetworów. Produkty Spółki są sprzedawane w salonach firmowych, do sieci handlowych oraz eksportowane.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce obowiązuje procedura zarządzania ryzykiem podatkowym mająca zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedura swoim zakresem kompleksowo obejmuje sposób realizacji obowiązków podatkowych oraz mechanizmy rozstrzygania wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s §1 *Ordynacji podatkowej*. Spółka nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 81 ustawy *o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych*.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- monitoruje wartość transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi na potrzeby określenia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

W roku 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych (z tytułu wynagrodzeń pracowników).

W roku 2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje¹:

¹ Spółka w niniejszym zestawieniu podaje wszelkie transakcje zawarte z podmiotami powiązanymi w 2023 r.

| Lp. | Charakterystyka kontrahentów | | Wartość transakcji (w PLN) | opis charakteru transakcji | Charakter powiązań |
|----------|------------------------------------|----------|----------------------------|--|--------------------|
| 1. | Bruno Tassi Sp. z o.o. | Rezydent | 14 752 528,28 | Zakup towarów i materiałów | Kapitałowe |
| | | | 441 041,87 | Zakup towarów handlowych | |
| | | | 477 352,42 | Zakup usług transportowych | |
| | | | 910 047,86 | Zakup usług reklamowych | |
| | | | 59 400,00 | Zakup usług dzierżawy | |
| | | | 80 016,58 | Zakup usług marketingowych | |
| | | | 666,79 | Zakup usług udziału w targach | |
| | | | 264,77 | Zakup próbek / degustacje | |
| | | | 45 686 373,62 | Sprzedaż produktów | |
| | | | 341 138,58 | Sprzedaż towarów i materiałów | |
| | | | 3 533,99 | Wynajem samochodu | |
| | | | 12 815,20 | Świadczenie usług dystrybucja sera | |
| | | | 9 748,00 | Świadczenie usług reklamowych | |
| | | | 2 000,00 | Świadczenie usług udziału w ulotce cenowej | |
| | | | 1 296,00 | Świadczenie usług projektowania | |
| | | | 21 415,61 | Świadczenie usług transportowych | |
| 1 053,00 | Świadczenie usług marketingowych | | | | |
| 2. | Zakłady Mięsne Unimięś S.A. | Rezydent | 63 272 851,79 | Zakup towarów i materiałów | Kapitałowe |
| | | | 25 184,69 | Zakup usług mrożenia i pakowania | |
| | | | 2 907 392,33 | Zakup towarów handlowych | |
| | | | 70 464 849,66 | Sprzedaż produktów | |

| | | | |
|--|--|-----------|--|
| | | 21 098,65 | Sprzedaż towarów i materiałów |
| | | 12 275,88 | Sprzedaż artykułów biurowych |
| | | 3 487,26 | Sprzedaż artykułów IT |
| | | 4 325,74 | Wynajem chłodni |
| | | 13 995,62 | Wynajem maszyn |
| | | 339,88 | Dzierżawa butli |
| | | 500 | Obciążenie z tytułu uszkodzenia |
| | | 282 | Abonament RTV 2023 |
| | | 4 710 | Świadczenie usługi remontowej |
| | | 1 900 | Naprawa i weryfikacja słuz |
| | | 428,46 | Świadczenie usługi produkcyjnej |
| | | 690 | Odprawa celna |
| | | 77 | Świadczenie usługi naprawy opon |
| | | 606,60 | Świadczenie usługi zamówienia opon |
| | | 2 545,29 | Oplata manipulacyjna |
| | | 500 | Odszkodowanie z tytułu przetrzymywania auta |
| | | 332 | Świadczenie usługi odnowienia domeny |
| | | 1 382,45 | Kara |
| | | 145,45 | Ogłoszenie OLX |
| | | 28 369,42 | Sprzedaż materiałów technicznych |
| | | 87 086,80 | Refaktura kosztów materiałów technicznych |

| | | | | | |
|----|---|----------|---------------|---|------------|
| | | | 2 189 053,35 | Refaktura kosztów opakowań i przypraw | |
| | | | 2 574,70 | Sprzedaż usług pocztowych | |
| | | | 3 675,55 | Sprzedaż usług telekomunikacyjnych | |
| | | | 320 730,00 | Sprzedaż usług transportowych | |
| | | | 18 000,00 | Wynajem systemu CSB | |
| | | | 111 964,98 | Wynajem maszyn | |
| | | | 13 645 859,33 | Wynajem pracowników | |
| | | | 123 099,02 | Wynajem samochodów | |
| | | | 618,60 | Sprzedaż gazów spożywczych | |
| | | | 10 265 524,90 | Udzielenie pożyczek | |
| 3. | Bruno Tassi Plus Sp. z o.o. | Rezydent | 7 760 058,00 | Zakup towarów i materiałów | Kapitałowe |
| | | | 64 622,50 | Sprzedaż produktów | |
| 4. | Polska Grupa Madej Wróbel sp. z o.o. | Rezydent | 515 081,30 | Zakup usług doradztwa prawnego, restrukturyzacyjnego oraz finansowego | Kapitałowe |
| | | | 5 857 567,26 | Otrzymanie pożyczek | |
| | | | 172 693,83 | Udzielenie pożyczek | |

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

W 2023 roku zostały zarejestrowane:

- połączenie Spółki przez przejęcie Zakłady Mięsne Peklimar 2 sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (Zakłady Mięsne Peklimar 2 sp. z o.o.) na spółkę przejmującą (Madej Wróbel sp. z o.o.);
- połączenie Spółki przez przejęcie Omega Holding sp. z o.o. poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej (Omega Holding sp. z o.o.) na spółkę przejmującą (Madej Wróbel sp. z o.o.).

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotami zlokalizowanymi w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Majowska

PREZES ZARZĄDU
IGOR FORTUNA