

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

---

MENNICA MAZOVIA SP. Z O.O.  
ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 R.



## I. Wstęp do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Mennica Mazovia sp. z o.o.. jest na polskim rynku dilerem złota inwestycyjnego, srebra oraz ma podpisaną umowę z Narodowym Bankiem Polskim na sprzedaż wartości kolekcjonerskich. Zajmuje się sprzedażą, skupem i przechowaniem produktów inwestycyjnych. Spółka od początku swojej działalności oferuje towary najwyższej jakości. Oferowane za jej pośrednictwem sztabki i monety pochodzą z najszynniejszych mennic świata, zrzeszonych w London Bullion Market Association (LBMA).

Wraz z dynamicznym rozwojem Spółki, powiększa się także ogólnopolska sieć jej oddziałów (Punktów Obsługi Klienta). Spółka na dzień sporządzenia raportu posiada 7 oddziałów.

Na dzień sporządzenia raportu Spółka posiadała następujące serwisy internetowe:

- [www.mennicamazovia.pl](http://www.mennicamazovia.pl) – sklep internetowy Mennicy Mazovia
- [www.skupmazovia.pl](http://www.skupmazovia.pl) – internetowy skup

Działalność firmy regulowana jest prawem dewizowym. W 2018 roku Spółka została wpisana do rejestru działalności kantorowej w zakresie sprzedaży i zakupu złota dewizowego oraz platyny dewizowej, prowadzonego przez Narodowy Bank Polski, pod numerem 16263/2018.

Potencjałem Spółki jest wiedza i wieloletnie doświadczenie na rynku finansowym posiadane przez kadrę menedżerską. Zespół Mennicy Mazovi składa się ze specjalistów łączących doświadczenie wyniesione zarówno z rynku kapitałowego, jak i doradztwa inwestycyjnego.

Działalność handlu złotem zwolniona jest z podatku VAT, stąd Spółka nie może odliczyć VAT w odpowiedniej proporcji. Niemniej jednak Spółka jest płatnikiem podatku CIT. W kolejnych latach Spółka realizowała wysokie wzrosty sprzedaży, co w konsekwencji przekładało się na wyższe wyniki oraz obciążenia podatkowe z ww. podatków.

Spółka dba o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

## II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 w Mennicy Mazovia sp. z o.o.

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2022 r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok.

Spółka prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 roku i zakończył się 31 grudnia 2022 roku.

### **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki opierały się na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu efektywnej implementacji zasad postępowania Spółka posiadała odpowiednie procesy warunkujące prawidłowe wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procesy uwzględniały charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną oraz specyfikę branży, w której Spółka działa. Są one na bieżąco dostosowywane do rozwijającej się działalności biznesowej Spółki.

Aby zapewnić należyte wykonywanie obowiązków z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki, w jej procesy podatkowe zaangażowani byli doświadczeni pracownicy posiadający wieloletni staż pracy, a tym samym wyróżniający się bardzo dobrą znajomością Spółki i jej otoczenia biznesowego oraz prawnopodatkowego. Ponadto, w sprawach bieżących rozliczeń podatkowych pracownicy byli w stałym kontakcie ze wszystkimi działami wewnętrznymi zaangażowanymi w zdarzenia generujące skutki podatkowe.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały. Dodatkowo, Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez wykonywanie odpowiednich kontroli i stały proces monitorowania, a następnie ich eliminację lub ograniczenie.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskania korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

## **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Mennica Mazovia sp. z o.o. w roku podatkowym 2022 nie była stroną porozumień w sprawach podatku dochodowego, w szczególności uprzednich porozumień cenowych.

## **3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, na bieżąco.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres swojej działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

### **1) Podatek dochodowy od osób prawnych:**

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek

dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,

- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,
- 2) Podatek od towarów i usług – w związku z handlem złotem, który wyłączony jest z podatku VAT, Spółka ponosiła obciążenia z tyt. tego podatku,
  - 3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r. Spółka składała odpowiedni deklaracje podatkowe PIT i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
  - 4) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2022 r.

łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2022 Spółka zapłaciła ok. 2,00 mln zł z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę jako podatnik oraz podatki pobrane i odprowadzone w roli płatnika.

#### **4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Ze względu na brak wystąpienia okoliczności wskazujących na potrzebę raportowania Spółka nie przekazywała roku 2022 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

#### **5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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**

Spółka nie posiada jednostek powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W 2022 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

**7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)

W 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie

- interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r o podatku akcyzowym.

**8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów.