



Matix Sp. z o.o.

ul. Żyzna 11 L

42-202 Częstochowa

Bank BPS S.A. 75 1930 1129 2110 0120 5754 0001

tel. 34 369 92 54

faks 34 369 71 41

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

1. Wstęp

Matix Sp. z o.o., uznając wagę konstytucyjnego obowiązku ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2023 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące strategię podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. – dalej Ustawa o CIT) Spółka informuje o realizowanej w roku 2023 strategii podatkowej.

2. Cel realizowanej strategii podatkowej

Celem realizowanej strategii podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Spółki dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi;
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

3. Podatki objęte strategią podatkową

W roku 2023 Spółka realizowała wszelkie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego w Rzeczypospolitej Polskiej, w tym złożyła wszelkie deklaracje podatkowe oraz uregulowała zobowiązania podatkowe, w szczególności wynikające z ustaw o:

- podatku dochodowym od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilno-prawnych.



Matix Sp. z o.o.

ul. Żyzna 11 L

42-202 Częstochowa

Bank BPS S.A. 75 1930 1129 2110 0120 5754 0001

tel. 34 369 92 54

faks 34 369 71 41

Według najlepszej wiedzy Spółki, Matix nie posiada zaległości podatkowych.

4. Realizacja strategii podatkowej

4.1. Procedury i procesy związane z realizowaną strategią podatkową

W celu realizacji określonych w pkt. 2 celów Spółka stosuje odpowiednie procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce zasady uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności pracowników i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrożono i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

4.2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami.

4.3. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała bez zwłoki, kompleksowo i rzetelnie. Przed organami podatkowymi Spółkę reprezentują członkowie zarządu lub ustanowieni pełnomocnicy.



Matix Sp. z o.o.

ul. Żyzna 11 L

42-202 Częstochowa

Bank BPS S.A. 75 1930 1129 2110 0120 5754 0001

tel. 34 369 92 54

faks 34 369 71 41

5. Informacje szczegółowe z realizacji Strategii Podatkowej

5.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z realizowanym modelem biznesowym. Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązаныmi, niezależnie od wielkości transakcji. Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikowała zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi (zapewnienie aktualności i adekwatności analiz rynkowych).

Dla transakcji z podmiotami powiązаныmi Spółka sporządzała wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i przedstawiała stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023, należały transakcje finansowe. Spółka nie przedstawia w niniejszej informacji szczegółów dokonywanych transakcji ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej.

Restrukturyzacje

W roku 2023 Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

5.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej lub indywidualnej interpretacji podatkowej oraz wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.

5.3. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie prowadziła w roku 2023 takich rozliczeń.

5.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia. Spółka oceniała planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. W roku 2023 Spółka nie zidentyfikowała transakcji wymagających przekazania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.



Matix Sp. z o.o.

ul. Żyzna 11 L

42-202 Częstochowa

Bank BPS S.A. 75 1930 1129 2110 0120 5754 0001

tel. 34 369 92 54

faks 34 369 71 41

6. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i wykonane w roku 2023 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą wagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.