

„MERCOR” S.A.
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ

*w roku podatkowym trwającym
od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r.*

I. Ogólne informacje o „MERCOR” S.A.

Siedziba 80-408 Gdańsk, ul. Grzegorza z Sanoka 2
KRS 0000217729
REGON 008047521
NIP 5840302214

„MERCOR” S.A. (dalej: **Spółka lub Mercor**) jest jednym z największych podmiotów w Polsce na rynku systemów biernych zabezpieczeń przeciwpożarowych. Spółka powstała w 1988 r., pierwotnie jako Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Mercor sp. z o.o. W 2004 r. Mercor zmienił formę prawną na spółkę akcyjną, a od 2007 r. akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Spółka jest również podmiotem dominującym w międzynarodowej grupie kapitałowej Mercor (dalej: **Grupa**), która jest jednym z liderów europejskiego rynku w branży systemów biernych zabezpieczeń przeciwpożarowych, oferując rozwiązania w zakresie

- (i) systemów oddymiania i odprowadzania ciepła oraz doświetleń dachowych;
- (ii) systemów wentylacji pożarowej;
- (iii) zabezpieczeń ogniochronnych konstrukcji budowlanych oraz
- (iv) oddzieleń przeciwpożarowych.

Spółka prowadzi swoją działalność gospodarczą z uwzględnieniem jej społecznej odpowiedzialności, w tym dokłada wszelkich starań, aby podejmowane decyzje biznesowe uwzględniały nie tylko przesłanki finansowe, ale również aspekty środowiskowe i społeczne.

W szczególności, Mercor podejmuje działania wspierające efektywność energetyczną, oraz zrównoważoną produkcję, wpisując się w ideę inteligentnego i energooszczędnego budownictwa. W ramach podejmowanych przez Spółkę działań, przy produkcji ograniczana jest emisja gazów cieplarnianych oraz poziom odpadów, a także inne zanieczyszczenia środowiska. Spółka podejmuje również działania w zakresie wzrostu świadomości ekologicznej swoich pracowników.

Spółka wprowadziła system zarządzania jakością opracowany na podstawie wytycznych zawartych w międzynarodowych normach serii ISO 9001, do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy Mercor.

Ponadto, nadrzędnymi wartościami, którymi kieruje się Spółka i jej pracownicy, jest przestrzeganie zasad etycznego postępowania oraz działanie w zgodzie z przepisami prawa.

II. Podejście Mercor do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2023, poz. 2805 ze zm., dalej: ustawa o CIT) wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 marca 2023 r. (dalej: **rok podatkowy 2023/2024**) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023/2024.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

„MERCOR” S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający
od 1 kwietnia 2023 r. do 31 marca 2024 r.

Niezależnie od nowelizacji przepisów ustawy o CIT, Mercor wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, jak i klientów oraz partnerów biznesowych.

II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2023/2024

1. Procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego

Głównym i zasadniczym założeniem Spółki, w odniesieniu do kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym w kwocie i w terminach wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Mercor jest podmiotem działającym rozsądnie i kierującym się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej. Celem nadrzędnym jest dążenie do jak największej przejrzystości podatkowej, Spółka funkcjonuje w oparciu o procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów skutkujących w szczególności powstaniem zaległości podatkowych.

Procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz aktualizowane przez Spółkę. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

W roku podatkowym 2023-2024 r. Spółka nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka prowadzi księgi podatkowe w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej, zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych (w rozumieniu Ordynacji podatkowej).

W tym celu, Spółka posiadając przygotowaną strukturę organizacyjną podjęła decyzję o wyodrębnieniu MERCOR Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o., które od 01 marca 2023 r. m.in. przejęło funkcje, zasoby i pracowników posiadających niezbędną wiedzę, doświadczenie i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Mercor obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W Spółce funkcjonują również zasady regulujące obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym odnoszące się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Szereg szczegółowych procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych i doskonalonych na przestrzeni lat dobrych praktyk postępowania, w tym między innymi w zakresie kalkulacji podatków, sporządzania i składania deklaracji podatkowych, weryfikacji i tworzenia plików JPK czy dokumentowania nabywanych usług niematerialnych.

Mając na uwadze chęć systematycznego ulepszania ram funkcjonowania w Mercor funkcji podatkowej oraz kształtowania najwyższych standardów w tym obszarze, Spółka na bieżąco podejmuje kroki między innymi w celu strukturyzacji (spisania) precyzyjnych zasad realizacji rozliczeń podatkowych i obowiązków sprawozdawczych.

Ponadto, z uwagi na częste zmiany przepisów prawa podatkowego, Spółka zapewnia pracownikom zaangażowanym w realizację funkcji podatkowej, szkolenia z zakresu podatków dopasowanych do potrzeb Spółki w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Główna Księgowa oraz Samodzielny specjalista ds. podatków monitorują na bieżąco zmiany w prawie podatkowym, które sygnalizują osobom biorącym pośrednio udział w rozliczeniach podatkowych Spółki.

Co równie istotne, Spółka w ramach realizowania zadań z zakresu funkcji podatkowej korzysta ze wsparcia uznanych, renomowanych firm doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta także z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych ułatwiających pracownikom Spółki prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych Mercor.

W związku ze zmianami w obowiązujących zasadach rozliczania podatków, Spółka na bieżąco przystosowuje system księgowy AX Dynamics w celu wywiązywania się z obowiązków raportowych.

Ostatecznie, należy wskazać, że decyzje podejmowane są w Spółce przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe. Mercor nie podejmuje pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych w Spółce.

W związku z powyższym, funkcjonujące w Mercor procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego współtworzą efektywny i transparentny system realizacji funkcji podatkowej przez Spółkę.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023/2024 nie była stroną ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 2383 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**) oraz nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (j.t.. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).

3. Informacja odnośnie realizacji przez Mercor obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

Mercor informuje, że w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego. W szczególności, Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2023/2024 oraz uregulowała zobowiązania podatkowe z tytułu:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- opłata za korzystanie ze środowiska,
- opłaty celne,
- opłaty skarbowe,
- inne należności publiczno-prawne.

Spółka realizuje w szczególności, niżej wymienione obowiązki nałożone przepisami podatkowymi:

- terminowe składanie wszystkich wymaganych prawem deklaracji podatkowych,
- terminowa wpłata zobowiązań podatkowych- zarówno przez Spółkę jako podatnika, jak i płatnika danego podatku/opłaty,
- sporządzanie dokumentacji cen transferowych przygotowanej zgodnie z przepisami ustawy o CIT oraz dopełnianie obowiązków sprawozdawczych (m.in. oświadczenie TP oraz informacja TPR-C),
- gromadzenie dokumentacji uprawniającej do stosowania postanowień umów w sprawie unikania podwójnego opodatkowania (m.in. certyfikaty rezydencji, oświadczenia),
- posiadanie innej dokumentacji pozwalającej na korzystanie z innych preferencji podatkowych,
- składanie informacji o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U) oraz inne wymagane prawem podatkowym deklaracje i informacje. W strukturach Spółki funkcjonują mechanizmy typu compliance, które mają na celu identyfikowanie zmian w obszarze legislacyjnym, m.in. w prawie podatkowym oraz na bieżąco przekazywanie informacji odpowiednim komórkom organizacyjnym Spółki.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka wskazuje, że w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych, w tym podejmowała wszelkie działania, aby warunki współpracy z podmiotami powiązanymi oraz w szczególności metoda ustalenia ceny i wysokość wynagrodzenia, były zgodne z zasadą ceny rynkowej wyrażonej w art. 11c ust. 1 ustawy o CIT.

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

5. Działania restrukturyzacyjne

Okresowo Spółka ocenia, czy jej struktura działania jest adekwatna do stale rosnącej skali działalności i zapewnia możliwość efektywnego zarządzania.

W dniu 01 września 2022 r. Mercor utworzył MERCOR Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o. Z dniem 01.03.2023 r. spółka ta rozpoczęła działalność po przejęciu części z działów administracyjnych Mercor. Mercor posiada 100% udziałów w tej spółce. Celem wskazanej transakcji było zapewnienie Grupie Mercor i jej klientom większej efektywności i stabilności obsługi księgowej, finansowej, podatkowej, kadrowej, informatycznej i marketingowej. Dzięki wyodrębnieniu zadań z tego zakresu Mercor zyska lepsze zarządzanie potencjałem ludzkim i kompetencjami wyodrębnionego zespołu ludzi i aktywów, a także zagwarantuje wysoki poziom obsługi klientów zewnętrznych i wewnętrznych. Podjęte i planowane działania wpisują się w przyjętą strategię Grupy na lata 2020/2023.

6. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka informuje, że w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku nie składała wniosków 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2023 poz. 1570 ze zm.), a także
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.).

7. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 (obowiązujących w okresie od 1 kwietnia 2023 roku do 31 marca 2024 roku).