

„MAKITA” Spółka z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2023/2024 r.



SPIS TREŚCI

Spis treści.....	1
Wykaz skrótów i definicji	2
I. Wstęp	3
II. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
III. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
IV. Informacja w przedmiocie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją 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.....	7
V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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	7
VI. Informacja 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 ustawy o CIT	7
VII. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
VIII. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	8
IX. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT	8
X. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
XI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	8

WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI

Grupa, Grupa Makita	Międzynarodowa grupa podmiotów bezpośrednio lub pośrednio powiązanych ze Spółką
Podatnik, Makita, Spółka	„Makita” sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku Białej
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.).
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 kwietnia 2023 roku do dnia 31 marca 2024 roku

I. WSTĘP

W związku z objęciem Makita sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000031628, posługującej się numerem REGON: 272259106 i numerem NIP: 6291002514, ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony dnia 31 marca 2024 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Grupa Makita to korporacja o zasięgu międzynarodowym z ponad 100-letnim doświadczeniem. Grupa jest światowym liderem w produkcji i sprzedaży elektronarzędzi, urządzeń pneumatycznych oraz narzędzi ogrodowych (akumulatorowych, elektrycznych i spalinowych).

Historia firmy rozpoczęła się w roku 1915 w Japonii, gdzie działalność rozpoczęto od sprzedaży i naprawy silników. W okresie powojennym przedmiot działalności uległ zmianie tj. rozpoczęto działalność w segmencie produkcji narzędzi i elektronarzędzi. Kolejne dziesięciolecia to umacnianie pozycji firmy oraz ekspansja na rynki światowe: Francja, Wielka Brytania, Niemcy, Włochy, Rosja, Ameryka Południowa, Azja. Obecnie japoński koncern to ponad 150 przedstawicielstw, których liczba ciągle rośnie.

Spółka pełni na polskim rynku rolę importera i dystrybutora asortymentu produkowanego przez podmioty należące do Grupy Makita, obejmującego elektronarzędzia dla profesjonalistów oraz majsterkowiczów, a także maszyny ogrodowe.

Spółka jest jedynym podmiotem z Grupy Makita prowadzącym działalność w Polsce, a przedstawiciele handlowi Spółki działają na obszarze całego kraju. Makita sprzedaje towar do wyspecjalizowanych hurtowni i sklepów, a także dużych supermarketów operując z dwóch magazynów: w Bielsku Białej oraz magazynu w Brwinowie pod Warszawą. Ponadto Spółka wykonuje naprawy gwarancyjne oraz obsługuje serwis gwarancyjny.

Mając na uwadze powyższe, główny przedmiot działalności Spółki obejmuje:

- import, dystrybucję oraz handel narzędziami akumulatorowymi, elektrycznymi i narzędziami o napędzie spalinowym, a także akcesoriami i częściami zapasowymi do nich,
- naprawę narzędzi w ramach gwarancji oraz świadczenie usług w okresie pogwarancyjnym.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Spółki. W swojej działalności, Makita kieruje się zasadami uczciwości i należytej staranności, także w obszarze rozliczeń podatkowych. Celem Spółki jest podejmowanie działań zmierzających do przestrzegania prawa podatkowego poprzez wdrożenie mechanizmów, mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Priorytetem w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki jest bezpieczeństwo podatkowe rozumiane w szczególności jako:

1. Zapewnienie zgodności z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz bieżące monitorowanie i odpowiednie uwzględnienie zmian przepisów oraz linii interpretacyjnej organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także objaśnień oraz wytycznych Ministerstwa Finansów,
2. Regulowanie wszelkich powstałych zobowiązań podatkowych w zakresie wynikającym z obowiązujących przepisów, w terminie zgodnym z tymi przepisami,
3. Minimalizacja ryzyka powstania zaległości podatkowych.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i przedstawia informacje o:

1. Stosowanych przez Spółkę:
 - Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. Realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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,
3. Transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. 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 Ustawy o CIT,
5. Złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie:
 - Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,

- Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. Dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Do działalności gospodarczej prowadzonej przez Makita, zastosowanie znajduje szereg obowiązujących w Spółce procesów i procedur, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spośród stosowanych przez Spółkę procedur, dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, wyróżnić należy w szczególności:

- Politykę Rachunkowości,
- Politykę Samochodową regulującą zasady udostępniania oraz użytkowania samochodów służbowych,
- Zasady zarządzania środkami pieniężnymi dla Makita Sp. z o.o. adresujące m. in. kwestie związane z zarządzaniem gotówką, autoryzacją płatności czy zarządzaniem zaliczkami na wydatki,
- Grupową politykę cen transferowych,
- Politykę szkoleniową,
- Inne szczegółowe procedury i instrukcje księgowo oraz podatkowe (przykładowo – lista kontrolna obejmująca podejmowane czynności podczas dokonywania rozliczeń VAT, CIT, WHT).

Ponadto, w Spółce obowiązują i są stosowane w sposób zwyczajowo przyjęty dodatkowe procesy wewnętrzne, które obejmują zbiór dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Wdrożone przez Spółkę procedury wewnętrzne i obowiązujące w Spółce procesy są adekwatne do jej struktury, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych oraz zagranicznych transakcji.

Ponadto, Spółka, mając na celu prawidłowe i rzetelne wywiązanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, korzystała w Roku podatkowym ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie analizy obowiązujących oraz projektowanych przepisów prawa podatkowego, bieżącego podejścia organów podatkowych oraz sądów administracyjnych w celu dostosowania schematów działań i wewnętrznych procedur podatkowych oraz wypełniania bieżących zobowiązań podatkowych w sposób wynikający z tych przepisów.

Spółka uważnie monitorowała i zweryfikowała wprowadzone w roku 2023 i 2024 zmiany podatkowe, w tym w zakresie m.in. w:

1. podatku od towarów i usług (między innymi na tle wprowadzenia pakietu SLIM VAT 3);
2. podatku dochodowego od osób fizycznych pod kątem wpływu na realizowane przez Spółkę obowiązki płatnika;
3. ordynacji podatkowej w zakresie odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i wznowienia terminów do raportowania schematów podatkowych,
4. podatku dochodowego od osób prawnych, które mogły odnosić się do działalności Spółki w zakresie:
 - regulacji dotyczących podatku u źródła w przedmiocie powyżej 2 mln zł rocznie rozliczanych w tzw. systemie pay and refund,
 - podatku minimalnego, podatku od przerzuconych dochodów wraz z analizą weryfikacyjną potencjalnego objęcia Spółki tymi podatkami.

III. INFORMACJA O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała oraz nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak Spółka dąży do utrzymania otwartych i przejrzystych relacji z organami podatkowymi w celu zapewnienia transparentności i prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych. Wszelkie zapytania, bądź wezwania organów podatkowych są traktowane priorytetowo, a odpowiedzi udzielane w terminie.

IV. INFORMACJA W PRZEDMIOCIE REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ WRAZ Z INFORMACJĄ 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

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym.

Spółka, w Roku podatkowym, nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

V. INFORMACJA O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI 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 realizowała w Roku podatkowym transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za Rok podatkowy wyniosła 471,464,060.45 PLN.

Spółka, w Roku podatkowym, zidentyfikowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki (tj. kwotę 23,573,203.02 PLN):

- Transakcje sprzedaży przez Spółkę towarów (produktów) do podmiotów powiązanych,
- Transakcje nabycia przez Spółkę towarów (produktów) od podmiotów powiązanych.

VI. INFORMACJA 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 USTAWY O CIT

W Roku podatkowym Makita nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Ponadto, na moment publikacji niniejszej informacji, Spółka nie planuje podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

VII. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

VIII. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ

W Roku podatkowym Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Otóż, w dniu 24 października 2024 Spółka złożyła wniosek do Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej z zakresu podatku CIT.

IX. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O VAT

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

X. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA 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 O PIT ORAZ W OBWIESZCZENIU MINISTRA WŁAŚCIWEGO DO SPRAW FINANSÓW PUBLICZNYCH WYDANYM NA PODSTAWIE ART. 86A § 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ

Spółka nie dokonywała w Roku podatkowym 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.