



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
MARKETING INVESTMENT GROUP
SPÓŁKA AKCYJNA

za rok podatkowy od 01.02.2023 r. do 31.01.2024 r.

1. Wprowadzenie

Informacja została sporządzona na podstawie art. 27c ust.1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym od 01.02.2023 do 31.01.2024.

2. Informacje o Spółce

Informacje ogólne

Nazwa Spółki: Marketing Investment Group S.A.

Siedziba Spółki: Kraków

Adres: os. Dywizjonu 303, Pawilon 1, 31-871 Kraków

Rejestracja: Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI

Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS: 0000521685

Regon: 351469736

NIP 6751187580

Przedmiot działalności: Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych ujęta wg Europejskiej Klasyfikacji Działalności (5243)

Marketing Investment Group Spółka akcyjna (MIG) zajmuje się przede wszystkim sprzedażą markowych produktów sportowych, ze szczególnym uwzględnieniem obuwia sportowego i odzieży sportowej.

3. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Jednym z głównych celów Spółki jest przestrzeganie przepisów prawa podatkowego. Cel ten Spółka realizuje poprzez lokalny, zewnętrzny zespół księgowo-podatkowy oraz pracowników działów merytorycznych Spółki, którzy dysponują odpowiednim kompetencjami i szczegółową wiedzą o zdarzeniach gospodarczych mających wpływ na powstawanie i wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

Spółka opracowała procedury podatkowe, które pomagają w prawidłowym i terminowym dokonywaniu rozliczeń podatkowych. Procedury te obejmują m.in.

- regulamin określający zadania mające wpływ na prawidłowość rozliczeń Spółki z tytułu zobowiązań podatkowych oraz określający osoby odpowiedzialne za realizację tych zadań
- wewnętrzne zasady księgowania i dokumentowania transakcji,
- procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- procedurę w zakresie obowiązkowej podzielonej płatności,
- procedurę dotyczącą białej listy podatników VAT,
- politykę rozliczania podróży służbowych,
- politykę rachunkowości.

Zespół księgowo-podatkowy posiada odpowiednie kwalifikacje oraz doświadczenie co pozwala na prawidłowe rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka zapewnia pracownikom szkolenia z zakresu zmian w przepisach podatkowych, dba o ich merytoryczne przygotowanie do wykonywania swoich obowiązków.

Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności w zakresie specjalistycznych tematów, jakim jest przygotowanie dokumentacji cen transferowych, czy ocena obowiązku w przedmiocie informowania o schematach podatkowych.

Ww. zasady, procedury i polityki podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

4. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W okresie, którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji podatkowej), nie zawierała też uprzednich porozumień cenowych, ani nie korzysta z procedur rozstrzygnięcia sporów dotyczących podwójnego opodatkowania.

5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Obowiązki wynikające z art. 86 a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w zakresie informowania Szefa KAS o schematach podatkowych są realizowane z oparciem o wewnętrzną procedurę obowiązującą w Spółce – w oparciu o zasady postępowania zawarte w procedurze w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), Spółka w 2023 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełniania przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnej spółki doradztwa podatkowego. Niemniej, w tym zakresie w roku podatkowym 01.02.2023 – 31.01.2024 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień spełniających przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe i w związku z tym nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym 01.02.2023-31.01.2024 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik oraz jako płatnik.

Jako podatnik spółka realizowała obowiązki w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT) oraz cła,
- zryczałtowanego podatku dochodowego (podatek u źródła/WHT)
- podatku od czynności cywilno-prawnych
- podatku od sprzedaży detalicznej (PSD-1)

Jako płatnik spółka realizowała obowiązki w zakresie:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- składek ZUS.

Spółka w realizowaniu obowiązków podatkowych kieruje się zasadami należytej staranności oraz ostrożności.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych, dba o odpowiednie zasoby oraz narzędzia, w tym systemy księgowe oraz kadrowo-płacowe.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

W roku podatkowym 01.02.2023 – 31.01.2024 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcje te dotyczyły:

- Sprzedaży towarów handlowych do podmiotów powiązanych (spółek niebędących rezydentami RP),
- zakup usług obsługi sprzedaży od podmiotów powiązanych (spółek niebędących rezydentami RP)
- Udzielenie poręczenia umowy najmu krajowemu podmiotowi powiązanemu,

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 01.02.2023 – 31.01.2024 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym 01.02.2023 – 31.01.2024 Spółka nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. W szczególności Spółka nie składała deklaracji podatkowych w tym zakresie, ani nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Jednocześnie, w roku podatkowym 01.02.2023 – 31.01.2024 Spółka dokonywała płatności z tyt. zakupu towaru handlowego na rzecz podmiotów niepowiązanych z siedzibą w Hongkongu, który wskazany jest w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu dokonywanych transakcji towarowych i usługowych.

10. Informacja o złożonych wnioskach.

W Spółce funkcjonują zasady postępowania mające na celu opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

W oparciu o ww. zasady postępowania, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego.

W roku podatkowym 01.02.2023 – 31.01.2024 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- indywidualnych interpretacji prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)
- ogólnych interpretacji prawa podatkowego (art.14 a § 1 Ordynacji podatkowej),
- wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o VAT),
- wiążącej informacji akcyzowej (art.7d ustawy o podatku akcyzowym).

Kraków, 23.01.2025 r.