

## **Mueller Fabryka Świec S.A.**

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za rok podatkowy 2020.



## 1. Wykaz skrótów i definicji

Skrót	Definicja
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>OECD</b>	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021, poz. 217 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Podatnik / Mueller / Spółka</b>	Mueller Fabryka Świec S.A.
<b>WIS</b>	Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Rok podatkowy 2020</b>	Okres od 01.04.2020 r. do 31.03.2021 r.

## 2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej przedstawia informacje dotyczące roku podatkowego 2020 Spółki, tj. 01.04.2020 r. - 31.03.2021 r., w szczególności informacje o:

- 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,
- 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,

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

### 3. Informacje o Spółce

Spółka prowadzi działalność gospodarczą jako firma zajmująca się produkcją świec. Do oferty standardowej należą świece prasowane, znicze oraz świece do podgrzewaczy. W ofercie znajdują się także wysokiej jakości świece zapachowe w szkle oraz świece rustykalne. Spółka proponuje także specjalne oferty sezonowe, np. świece świąteczne sprzedawane w formie displays'ów, które powstają poprzez konsolidację wszystkich technologii produkcyjnych.

Spółka ponad 95% Sprzedaży wysyła poza granice kraju.

W zakresie struktury udziałowej Spółki, jedynym udziałowcem jest Gebr. Mueller GmbH.

### 4. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka terminowo i zgodnie z przepisami prawa podatkowego realizuje obowiązki podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.

W tym celu, Spółka działała zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi, stosując w szczególności obowiązujące w Spółce:

- Procedurę zakupu,
- Sourcing Process under ISO 9001,
- Procedurę wewnętrzną MDR,

- Politykę rachunkowości,
- Regulamin Pracy,

Spółka zapewnia skuteczne funkcjonowanie narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym, których stosowanie ma na celu zapewnienie przestrzegania prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W związku z tym, Spółka na bieżąco monitoruje i kontroluje przestrzeganie wewnętrznych procedur, instrukcji i wytycznych, w tym w szczególności monitoruje należyte wykonywanie przypisanych funkcji podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w przypadku zidentyfikowanych nieprawidłowości.

Kontrolę nad konsekwentnym spełnianiem obowiązków podatkowych sprawuje w Spółce wewnętrzny zespół odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe. W 2020 r., Spółka korzystała także ze wsparcia podmiotów zewnętrznych – doradców podatkowych oraz biegłych rewidentów.

Mueller zapewnia również swoim pracownikom odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe dostęp do wiedzy i szkoleń, które umożliwiają prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Dodatkowo Spółka permanentnie przekazuje wiedzę podatkową kluczowym pracownikom, którzy nie zajmują się bezpośrednio kwestiami podatkowymi.

W przypadku identyfikacji nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje korekty rozliczeń i reguluje ewentualnie powstałą zaległość podatkową wraz z odsetkami, a umocowani pracownicy składają wraz z zaległą deklaracją/ informacją zawiadomienie o popełnieniu czynu zabronionego (tzw. czynny żal), jeśli jest ono wymagane w danej sytuacji.

## 5. Informacja o podatkach rozliczanych przez Spółkę za rok podatkowy 2020.

Rodzaj podatku/opłaty		Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2020 r.	
<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik (WHT)	NIE
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<b>Podatki pośrednie</b>	VAT	TAK	
	Podatek akcyzowy	NIE	
	Cło	TAK	
<b>Podatki lokalne</b>	Podatek od nieruchomości	NIE	
	Podatek od środków transportu	NIE	
	Podatek leśny	NIE	

## 6. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020, Spółka nie wzięła i nie planowała wziąć udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 7. Informacja odnośnie 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 w 2020 r., terminowo wywiązała się z obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka monitoruje występowanie schematów podatkowych. W okresie 01.04.2020 r. - 31.03.2021 r., Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Nie zidentyfikowano bowiem transakcji stanowiących schematy podatkowe podlegających raportowaniu.

### **8. Informacja 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**

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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 Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje te dotyczyły:

- Sprzedaży wyrobów gotowych do Gebr. Mueller Kerzenfabrik AG z siedzibą w Niemczech,
- Świadczenia usług przez spółkę Uni Candle Sp. z o.o. z siedzibą w Polsce.

### **9. 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**

Spółka nie planowała i nie podejmowała w roku podatkowym 2020 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.

### **10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

### **11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

## **12. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT**

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

## **13. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

Spółka nie złożyła w roku podatkowym 2020 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.