

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

## Makrochem sp. z o.o.

# Wstęp

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Makrochem sp. z o.o. przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2023, poz. 2805; dalej: „CIT”).



Makrochem sp. z o.o. została wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS w 2022 r. Jest firmą handlową specjalizującą się w sprzedaży chemikaliów organicznych i nieorganicznych, surowców dla przemysłu gumowego (oponarskiego).



Swoją działalność w 2022 r. Makrochem sp. z o.o. prowadziła przy pomocy:

- podmiotów z grupy kapitałowej MAKROchem, położonych w Stanach Zjednoczonych, Indiach, Rosji, Hiszpanii, Turcji, Polsce, Wielkiej Brytanii, Ukrainy i Szwajcarii;
- 3 baz przetwarzunkowych położonych na terytorium Polski i należących do Makrochem S.A. – głównego podmiotu Grupy MAKROchem



Pierwszym rokiem obrotowym Makrochem sp. z o.o. był okres 1.12.2022 – 31.12.2023

Makrochem sp. z o.o. wybrała opodatkowanie w formie ryczału od dochodów spółek – zgodnie z rozdziałem 6B CIT  
W październiku 2023 r. Makrochem sp. z o.o. została wpisana na listę sankcyjną Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji

## 1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem sp. z o.o. dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Makrochem sp. z o.o. – jako podmiot zależny w Grupie MAKROchem – korzysta zasad zarządzania obowiązkami podatkowymi przyjętymi w Makrochem S.A.

Do najważniejszych dokumentów posiadanych przez Makrochem S.A. należą:

- Strategia podatkowa  
Najważniejszy dokument opisujący podejście Makrochem S.A. do obowiązków fiskalnych, zawierający analizę ryzyk podatkowych oraz poruszający kwestie odpowiedzialności za przepisy podatkowe w Spółce.
- Procedury wewnętrzne stanowiące integralną część strategii podatkowej  
Procedury stworzone poza strategią podatkową, jednak będące w bezpośrednim związku z elementami strategii podatkowej
- Pozostałe procedury wewnętrzne  
Procedury stworzone poza strategią podatkową, jednak mające pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej.

## 1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do najważniejszych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A, stanowiących integralną część strategii podatkowej należą:

Procedura MDR

„Księgowo – finansowa ewidencja procesów gospodarczych zachodzących w firmie”

„Instrukcja sporządzania przelewów krajowych i zagranicznych”

„Procedura - Nadzór nad dokumentacją oraz zapisami Zintegrowanego Systemu Zarządzania”

- Procedura opisująca zasady weryfikacji obowiązku raportowania schematów podatkowych.
- Celem procedury jest ustalenie prowadzenia księgowo - finansowej ewidencji procesów gospodarczych.
- Celem procedury jest ustalenie zasad dokonywania przelewów krajowych i zagranicznych w Makrochem S.A.
- Procedura reguluje m.in. metody przechowywania i nadzoru nad zewnętrzną dokumentacją Makrochem S.A., do której należą m.in.: dokumenty organizacyjne, protokoły kontrolne, decyzje urzędu celnego, sprawy sądowe.

## 1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. i dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do pozostałych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A mających pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej należą:

|                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Instrukcja przeciwpożarowa                                                                       | <ul style="list-style-type: none"><li>- Dokument zawiera zasady postępowania m.in. w przypadku ryzyka zniszczenia dokumentacji oraz procedury zabezpieczenia przed ryzykiem zniszczenia dokumentacji lub elektronicznych nośników danych.</li></ul>                                                                                   |
| Audity wewnętrzne w Bazach Przeładunkowych Makrochem S.A                                         | <ul style="list-style-type: none"><li>- Dokumenty te pozwalają zweryfikować, m.in.: czy występują problemy w zakresie komunikacji, czy znane są zakresy obowiązków pracowniczych, czy sprzęt i oprogramowanie działają prawidłowo, czy przestrzegane są zasady dot. załadunków oraz metody zarządzania aktywami i wycenami.</li></ul> |
| Audity wewnętrzne w działach wewnętrznych Makrochem S.A                                          | <ul style="list-style-type: none"><li>- J.w. – procedury dotyczą działów: zakupów, transportu, sprzedaży i analiz.</li></ul>                                                                                                                                                                                                          |
| Instrukcja ogólna – przyjęcie towaru i dopuszczenie do rozładunku na terenie Bazy Przeładunkowej | <ul style="list-style-type: none"><li>- Procedura określa zasady postępowania i odpowiedzialności przy przyjmowaniu towarów i rozładunku. Procedura ta redukuje ryzyko przyjęcia wadliwych towarów i generowania strat.</li></ul>                                                                                                     |
| Instrukcja ogólna – postępowanie z towarem niezgodnym                                            | <ul style="list-style-type: none"><li>- Procedura określa zasady postępowania z towarami niezgodnymi. Procedura ta redukuje ryzyko generowania strat w związku z przyjęciem towarów niezgodnych z opisem.</li></ul>                                                                                                                   |

## 1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. i dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do pozostałych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A. mających pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej należą:

Instrukcja ogólna – magazynowanie towarów na terenie Bazy Przetładunkowej

Procedura określa zasady magazynowania i obchodzenia się z towarami. Procedura ta redukuje ryzyko generowania strat w związku z niewłaściwym przechowywaniem towarów.

Instrukcja ogólna – przetładunek sadzy technicznej

Procedura określa zasady obchodzenia się z towarami podczas przetładunku. Procedura ta redukuje ryzyko generowania strat w związku z niewłaściwym przetładunkiem.

Instrukcje stanowiskowe dotyczące przetładunków

J.w. – procedury te dotyczą konkretnych przetładunków np. hopper, big-bag, palety.

Instrukcje stanowiskowe dot. postępowania w sytuacja alarmowych

Procedura ta redukuje ryzyko generowania strat m.in. w związku z kradzieżą, zniszczeniami, dostępem osób postronnych.

Procedura - Nadzór nad dokumentacją oraz zapisami Zintegrowanego Systemu Zarządzania

Procedura reguluje m.in. metodę przechowywania i nadzoru nad zewnętrzną dokumentacją MAKROchem, do której należą: dokumenty organizacyjne, protokoły kontrolne, decyzje urzędu celnego, sprawy sądowe.

Opis procesu – Zawieranie umów

Celem procedury jest określenie zasad zawierania umów w Makrochem S.A. dla zapewnienia dotrzymania umownych ustaleń poczynionych z klientami oraz bezpieczeństwa jednostki pod względem przestrzegania przepisów prawnych

## 1. Procesy oraz procedury istniejące w Makrochem S.A. i dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do pozostałych procedur wewnętrznych posiadanych przez Makrochem S.A mających pośrednie znaczenie dla zagadnień strategii podatkowej należą:

|                                                     |                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Procedura - Audit Wewnętrzny                        | - Celem procedury jest ustalenie zasad przeprowadzania wewnętrznych auditów w Makrochem S.A. dla oceny skuteczności funkcjonującego systemu zarządzania.                                                         |
| Procedura – Nadzór nad wyrobem lub usługą niezgodną | - Celem procedury jest ustalenie zasad postępowania z wyrobem lub usługą niezgodną w Makrochem S.A.                                                                                                              |
| Proces – Organizacja dostaw do klienta              | - Celem opisu procesu jest zapewnienie, że dostawy będą odbywały się terminowo oraz zgodnie z wymaganiami klientów. Proces wskazuje również osoby odpowiedzialne za wystawianie faktur czy wysyłanie dokumentów. |
| Proces – Zakup sadzy                                | - Celem opisu procesu jest zapewnienie, aby zakup sadzy odbywał się terminowo oraz zgodnie z wymaganiami klientów. Proces dotyczy również odpowiedzialności za dopełnianie procedur celnych.                     |
| Opis procesu – Kwalifikacja Dostawców               | - Celem opisu procesu jest zapewnienie możliwości wyboru dostawców materiałów, wyrobów i usług najlepiej spełniających określone i ustalone wymagania jakościowe przez MAKROchem.                                |
| Proces – Organizacja transportu towaru              | - Celem procesu jest zapewnienie terminowości i jakości dostaw sadzy technicznej zgodnie z wymogami klientów.                                                                                                    |

## 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- Umowa o współdziałanie  
Spółka nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej
  
- Inne formy  
Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi, w tym z wyznaczonym opiekunem firmy, w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

### 3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych, terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwych urzędów skarbowych; składa organom podatkowym właściwe zeznania, sporządza dokumentację cen transferowych, w tym dokumentację lokalną i grupową, wraz z niezbędnymi analizami porównawczymi.

**W 2023 r. Makrochem sp. z o.o. zgłosiła 16 schematów podatkowych MDR-1. Schematy te dotyczyły wypłat dokonywanych do podmiotu powiązanego z siedzibą w Rosji, ze względu na dopisanie tego kraju do tzw. „unijnej listy rajów podatkowych”.**

Zestawienie zapłaconych przez Makrochem sp. z o.o. zobowiązań podatkowych za 2023 rok

|                                                |                                   |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|
| CIT „estoński” (od wydatków reprezentacyjnych) | 114 PLN                           |
| PIT-4                                          | 3 236 PLN                         |
| VAT zapłacony na terenie Niemiec               | 93 835,70 EUR<br>(406 336,73 PLN) |

#### **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 2023 r. Makrochem sp. z o.o. przeprowadziła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów - zgodnie z bilansem Spółki sporządzonym na dzień 31.12.2023

|   |                         |                                   |
|---|-------------------------|-----------------------------------|
| 1 | Makrochem SA            | Pożyczka                          |
| 2 | Makrochem SA            | Gwarancje w PLN i EUR             |
| 3 | Makrochem SA            | Usługi logistyczne międzyspółkowe |
| 4 | Makrochem R             | Usługi logistyczne                |
| 5 | „Makrochem S.A.” sp. j. | Sprzedaż towarów i opakowań       |
| 6 | Makrochem Spain         | Sprzedaż towarów                  |
| 7 | „Makrochem S.A.” sp. j. | Restrukturyzacja                  |

#### **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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**

Sporządzając wykaz transakcji z podmiotami powiązanymi Makrochem sp. z o.o. podał te dane, które nie stanowią naruszenia tajemnicy handlowej, przemysłowej, zawodowej oraz procesu produkcyjnego - zgodnie z art. 27c ust. 2 CIT.

Makrochem sp. z o.o. jednocześnie informuje, że dla transakcji spełniających kryteria przewidziane w rozdziale 1A ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, została sporządzona stosowna dokumentacja cen transferowych.

## **5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych**

I. Z racji tego, iż Makrochem S.A. nie udało się wejść na GPW ze względu na pandemię COVID-19, w 2021 r. Makrochem S.A. powróciła do wypracowanego w poprzednich latach modelu sprzedaży. W ramach tego modelu role spółek w grupie są podzielone na:

- prowadzenie sprzedaży towarów przez spółkę osobową – „Makrochem S.A.” sp. j. oraz
- sprzedaż usług przez spółkę kapitałową – Makrochem S.A.

II. W grudniu 2022 r. powstała druga spółka dystrybucyjna - Makrochem sp. z o.o., która w 2023 roku zaczęła przejmować od „Makrochem S.A.” sp. j. prowadzenie sprzedaży. Wpis na listę sankcyjną wszystkich polskich podmiotów grupy MAKROchem zatrzymał ten proces.

## **6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej**

W 2023 Makrochem sp. z o.o. nie wnioskowała o wydanie żadnej ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

## **7. 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2023 Makrochem sp. z o.o. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów – w myśl aktów wykonawczych wydanych na podstawie ustaw PIT i CIT.

Oświadczenie nie obejmuje rozliczeń na terytoriach lub w krajach ujętych w „Unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych”.