

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

**Max Poland Sp. z o.o.**

rok podatkowy 01.01.2023 – 31.12.2023



# CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

## PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

<b>Nazwa</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Max Poland Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka” lub „Max Poland”)</li></ul>
<b>Siedziba</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Warszawa, Polska</li></ul>
<b>Numery identyfikacyjne</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• KRS: 0000575894</li><li>• REGON: 362505165</li><li>• NIP: 5252629415</li></ul>
<b>Obowiązek podatkowy w zakresie informacji o realizacji strategii podatkowej</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2023 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („u.p.d.o.p.”).</li></ul>
<b>Opis działalności</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Podstawowa działalność Spółki polega na prowadzeniu sieci restauracji szybkiej obsługi pod nazwą MAX Premium Burgers oferującej dania w formie fast-food, zarówno na miejscu jak i na wynos. Max Poland Sp. z o.o. stanowi część grupy Max, której historia zaczęła się w 1968 r., kiedy to otwarta została pierwsza restauracja w północnej Szwecji. Przez ten czas sieć MAX rozrosła się do prawie 200 restauracji głównie na terenie Szwecji, ale także w Polsce, Danii i Norwegii. Od ponad 55 lat jako szwedzka firma rodzinna z dumą i zaangażowaniem serwuje najsmaczniejsze burgery ze starannie dobranych składników najwyższej jakości.</li></ul>



# KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

## KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ MAX POLAND

### Cel

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2023 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.

### Planowanie biznesowe

- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych odpowiadają w Spółce właściciele i lokalny zarząd. W zależności od stopnia skomplikowania, istotności pod względem finansowym oraz rodzaju działań, decyzje zapadają na różnych szczeblach organizacji. W przypadku istotnych dla Spółki decyzji dotyczących inwestycji oraz strategii operacyjnej finalnie zawsze decydują właściciele. Dodatkowo, w Spółce biznesowe inicjatywy są prezentowane i dyskutowane co miesiąc podczas Polish Leadership Team Meeting, który składa się z kierowników wszystkich działów w firmie (w tym działu finansowego). Wówczas także identyfikowane są potencjalne ryzyka, czy dodatkowe obowiązki podatkowe. Zadaniem w tym zakresie zarządza kierownik działu finansów w Polsce.

### Współpraca z biurami księgowymi oraz doradcami podatkowymi

- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług wyspecjalizowanego biura księgowego i współpracowała z doradcami podatkowymi.
- Biuro księgowo zapewniało przygotowanie rozliczeń podatkowych Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT od wynagrodzeń) oraz podatku od wartości dodanej (VAT), jednocześnie biuro księgowo w ramach swoich obowiązków odpowiadało za przekazanie Spółce z odpowiednim wyprzedzeniem, informacji pozwalających na terminową zapłatę zobowiązań podatkowych.

### Podatki rozliczane samodzielnie przez Spółkę

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od nieruchomości (PoN) Spółka rozliczała we własnym zakresie.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości



## RYZYKA PODATKOWE

ryzyko w obszarze cen transferowych z uwagi na istotne kwotowo i z perspektywy biznesowej transakcje z podmiotami powiązanymi

ryzyko zmienności prawa podatkowego i jego interpretacji

konieczność dostosowania zasad prowadzenia księgowości do nowych przepisów podatkowych

# PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

## PROCEDURY PODATKOWE

Procedura należytej staranności w VAT

Procedura należytej staranności w ramach podatku u źródła

Procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR)

Procedura obiegu dokumentów i dowodów księgowych

Procedura należytej staranności w cenach transferowych

Procedura dotycząca sposobu kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, płatności podatkowych

Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML)



## DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk

Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznymi profesjonalnymi usługodawcami

W przypadkach wątpliwych – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, według podziału problemów i zadań pomiędzy spółką świadczące usługi doradcze

Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2023 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian otoczenia prawnego, istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawnymi-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze

zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawnymi-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze



# INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

## INFORMACJE ODNOŚNIE PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ MAX POLAND

### Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka samodzielnie kalkulowała podatek CIT.
- Spółka nie działała w 2023 r. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka nie korzystała w 2023 r. z ulg podatkowych.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- W 2023 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych („podatku u źródła”)
- W 2023 r. w Spółce wystąpił dochód podatkowy, jednak z uwagi na rozliczanie straty podatkowej, nie wystąpiło u Spółki zobowiązanie w CIT do zapłaty.



## Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka powierzyła kalkulację podatku podmiotowi zewnętrznemu, świadczącemu usługi profesjonalne w zakresie księgowości.
- Spółka nie prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała dwie stawki VAT, tj. 23% i 8%.
- Z wyjątkiem jednego miesiąca w roku 2023, w którym wystąpiło zobowiązanie do zapłaty podatku VAT, w pozostałych okresach Spółka wykazywała nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad należnym.





## Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący profesjonalne usługi w zakresie księgowości płacowej.

## Podatek od nieruchomości

- Spółka była w posiadaniu gruntów, budynków i budowli, które podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości i z tego tytułu była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 r.
- Spółka samodzielnie kalkulowała podatek od nieruchomości i realizowała płatności z tytułu tego podatku.

## Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)

- Spółka w 2023 r. była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.



## POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

1

Spółka w 2023 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.

2

W 2023 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego i nie wystąpiło u niej zobowiązanie podatkowe z tytułu tego podatku.

3

Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych

4

Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2023 r.

5

W 2023 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.

6

W 2023 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi

## DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

W roku 2023 spółka nie podejmowała żadnych działań w zakresie współpracy z organami podatkowymi. Obejmuje to zarówno brak umów o współdziałanie, jak i brak wniosków o wydanie interpretacji czy wiążących informacji.

Ponadto Spółka w roku obrotowym 2023 nie inicjowała żadnych czynności zmierzających do uzyskania indywidualnych wyjaśnień dotyczących stosowania przepisów prawa podatkowego.

## SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

W 2023 r., Spółka nie zgłaszała raportów o schematach podatkowych. Jednocześnie Spółka w 2023 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.



## INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

### INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 r., suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 266.820.005,79 PLN. W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 13.341.000,29 PLN.

W 2023 r. powyżej wskazany próg przekraczały następujące transakcje:

PODMIOT POWIĄZANY	RODZAJ TRANSAKCJI
<b>MAX BURGERS AB</b>	korekta dochodowości w oparciu o regulacje dotyczące transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi
<b>MAX BURGERS AB</b>	uczestnictwo w grupowym systemie zarządzania płynnością finansową realizowanym w formule Cash pooling

### INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka w 2023 r. nie przeprowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

