



M E N N I C A
S K A R B O W A

MENNICA SKARBOWA S.A.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ W 2023 R.**

Warszawa, listopad 2024 r.

I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Mennica Skarbowa S.A. to jeden z największych na polskim rynku dilerów złota inwestycyjnego, a także srebra i innych metali oraz kamieni szlachetnych. Zajmuje się sprzedażą, skupem i przechowaniem produktów inwestycyjnych oraz doradztwem w zakresie dywersyfikacji portfela inwestycyjnego.

Spółka od początku swojej działalności oferuje wyłącznie towary najwyższej jakości. Oferowane za jej pośrednictwem sztabki i monety pochodzą z najsłynniejszych mennic świata, zrzeszonych w London Bullion Market Association (LBMA).

Spółka konsekwentnie zdobywa prestiżowe nagrody i wyróżnienia, potwierdzające jej silną pozycję na rynku. W ostatnich latach otrzymała m.in. tytuł Diamentu Forbesa (2019-2024), nagrody Invest Cuffs (2021, 2023), Laur Konsumenta Top Marka 2024 oraz Certyfikat Wiarygodności Biznesowej od Dun & Bradstreet.

Spółka posiada stabilną, strategicznie rozlokowaną sieć oddziałów (Punktów Obsługi Klienta), która na dzień sporządzenia raportu obejmuje 15 oddziałów zlokalizowanych w takich miastach jak Warszawa, Kraków, Wrocław, Poznań, Gdańsk, Katowice, Łódź, Rzeszów, Białystok, Lublin, Zielona Góra, Kielce, Kalisz, Bydgoszcz oraz Szczecin.

Emitent zarządza kilkoma serwisami internetowymi, działając jednocześnie pod dwoma markami. Na dzień sporządzenia raportu Spółka posiadała następujące serwisy internetowe:

- www.mennicaskarbowa.pl – sklep internetowy Mennicy Skarbowej
- www.skarbiec.mennicaskarbowa.pl – strona internetowa skarbcza Mennicy Skarbowej
- skup.zlota.pl – internetowy skup złota
- www2.mennicaskarbowa.pl – strona korporacyjna dla Akcjonariuszy

Spółka posiada również szereg innych domen internetowych przekierowujących ruch na główny serwis internetowy www.mennicaskarbowa.pl

Od maja 2012 roku Mennica Skarbowa S.A. jest notowana na rynku NewConnect warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych, co podkreśla jej wiarygodność oraz transparentność.

Działalność firmy regulowana jest prawem dewizowym. W 2011 roku Spółka została wpisana do rejestru działalności kantorowej w zakresie sprzedaży i zakupu złota dewizowego oraz platyny dewizowej, prowadzonego przez Narodowy Bank Polski, pod numerem 9571/2011.

Działalność handlu złotem zwolniona jest z podatku VAT, stąd Spółka nie może odliczyć VAT w odpowiedniej proporcji. Niemniej jednak Spółka jest płatnikiem podatku CIT oraz podatku od sprzedaży detalicznej. W kolejnych latach Spółka realizowała wysokie wzrosty sprzedaży, co w konsekwencji przekładało się na wyższe wyniki oraz obciążenia podatkowe z ww. podatków.

Spółka dba o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 w Mennicy Skarbowej S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”), jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r. jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za ten rok.

Spółka prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki opierały się na przepisach podatkowych oraz powszechnie stosowanych dobrych praktykach w tym zakresie. W celu efektywnej implementacji zasad postępowania Spółka posiadała odpowiednie procesy warunkujące prawidłowe wypełnienie obowiązków nałożonych przez przepisy prawa podatkowego. Funkcjonujące w Spółce procesy uwzględniały charakter Spółki, jej strukturę organizacyjną oraz specyfikę branży, w której Spółka działa. Są one na bieżąco dostosowywane do rozwijającej się działalności biznesowej Spółki.

Aby zapewnić należyte wykonywanie obowiązków z zakresu rozliczeń podatkowych Spółki, w jej procesy podatkowe zaangażowani byli doświadczeni pracownicy posiadający wieloletni staż pracy, a tym samym wyróżniający się bardzo dobrą znajomością Spółki i jej otoczenia biznesowego oraz prawnopodatkowego. Ponadto, w sprawach bieżących rozliczeń podatkowych pracownicy byli w stałym kontakcie ze wszystkimi działami wewnętrznymi zaangażowanymi w zdarzenia generujące skutki podatkowe. W przypadku transakcji istotnych dla Spółki, jak i transakcji o charakterze niestandardowym, praktyką Spółki było korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z przepisami prawa podatkowego i zminimalizowania ryzyka podatkowego. Sprawne i metodyczne ograniczanie ryzyka podatkowego, a także unikanie ewentualnych sporów z organami podatkowymi leżało w interesie Spółki jako podmiotu notowanego na GPW.

Spółka dołożyła wszelkich starań, aby przekaz informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych, a działami odpowiedzialnymi za rozliczenia podatkowe Spółki był kompletny i zrozumiały. Dodatkowo, Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację potencjalnych ryzyk podatkowych poprzez wykonywanie odpowiednich kontroli i stały proces monitorowania, a następnie ich eliminację lub ograniczenie.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i potencjalne uzyskania korzyści podatkowej nie jest brane pod uwagę przy podejmowaniu działań biznesowych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są, co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności („MPP”). Powyższa zasada ma zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, biorąc pod uwagę zakres swojej działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,

2) Podatek od towarów i usług – w związku z handlem złotem, który wyłączony jest z podatku VAT, Spółka ponosiła obciążenia z tyt. tego podatku, które w odpowiedniej proporcji nie podlegały odliczeniu,

3) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. W 2023 r. Spółka składała odpowiednie deklaracje podatkowe PIT i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- 4) Podatek od sprzedaży detalicznej - Spółka była w 2023 r. podatnikiem podatku od sprzedaży detalicznej, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- 5) Podatek od czynności cywilnoprawnych i opłata skarbową – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2023 Spółka zapłaciła ok. 8,2 mln zł z tytułu wskazanych powyżej należnych podatków i opłat. Na kwotę składają się podatki zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę jako podatnik oraz podatki pobrane i odprowadzone w roli płatnika.

4. Informacja 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

Ze względu na brak wystąpienia okoliczności wskazujących na potrzebę raportowania Spółka nie przekazywała roku 2023 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).

5. Informacje 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

Spółka nie posiada jednostek powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

W 2023 r. Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. z późn. zm)

W 2023 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie

- interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- ogólnej interpretacji podatkowej w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

- wiążącej informacji stawkowej w rozumieniu art. 42a Ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r o podatku akcyzowym

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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 roku 2023 Spółka 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.