



**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 2021 R.**

Warszawa, grudzień 2022 r.

## **I. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021**

Mennica Skarbowa S.A. to obecnie największy na polskim rynku diler 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 może poszczycić się licznymi nagrodami i wyróżnieniami, m.in.: Rekin Biznesu 2013, Diament Forbesa 2020 – 2022, Byk Roku 2021, Invest Cuffs 2021, a także przyznawanymi przez Puls Biznesu: Gazetą Biznesu 2016, 2017, 2018 i 2021 oraz e-Gazetą Biznesu corocznie w latach 2014 - 2021.

Wraz z dynamicznym rozwojem Spółki, powiększa się także ogólnopolska sieć jej oddziałów (Punktów Obsługi Klienta). Emitent na dzień sporządzenia raportu posiada 16 oddziałów (w tym dwa outletowe w Warszawie i Katowicach).

Emitent zarządza kilkoma serwisami internetowymi, działając jednocześnie pod dwoma markami. W listopadzie 2020 roku Mennica Skarbowa S.A. dokonała rebrandingu marki SklepMennicy.pl na nowy brand: MennicaKrajowa.pl. Na dzień sporządzenia raportu Spółka posiadała następujące serwisy internetowe:

- [www.mennicaskarbowa.pl](http://www.mennicaskarbowa.pl) – sklep internetowy Mennicy Skarbowej
- [www.skup.zlota.pl](http://www.skup.zlota.pl) – internetowy skup złota
- [www.mennicakrajowa.pl](http://www.mennicakrajowa.pl) – sklep internetowy outletowy pod nazwą Mennica Krajowa
- [www2.mennicaskarbowa.pl](http://www2.mennicaskarbowa.pl) – strona korporacyjna dla Akcjonariuszy

Spółka posiada również szereg innych domen internetowych przekierowujących ruch na główny serwis internetowy [www.mennicaskarbowa.pl](http://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.

Potencjałem Spółki jest wiedza i wieloletnie doświadczenie na rynku finansowym posiadane przez kadre menedżerską. Zespół Emitenta składa się ze specjalistów łączących doświadczenie wyniesione zarówno z rynku kapitałowego, jak i doradztwa inwestycyjnego.

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 2021 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 2021 r. poz. 1800 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 2021 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 2021 roku i zakończył się 31 grudnia 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r. Spółka składała odpowiedni deklaracje podatkowe PIT i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- 4) Podatek od sprzedaży detalicznej - Spółka była w 2021 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 2021 r.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2021 Spółka zapłaciła ok. 13,2 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 2021 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 2021 r. poz. 1540 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 2021 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 2021 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 2021 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.