

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ  
MJ INVESTMENTS SP. Z O.O.**

**za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**

**I. Podstawy prawne**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności spółki pod firmą: MJ Investments sp. z o.o. („Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („UoPDOP”), w myśl którego określona grupa podatników jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 pkt 2 UoPDOP, podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 4 UoPDOP, z którego wynika, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej (art. 27b ust. 4 UoPDOP), a w przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoPDOP (art. 27b ust. 5 UoPDOP).

Zamieszczenie informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy następuje w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27b ust. 4 UoPDOP).

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został określony w art. 27c ust. 2 UoPDOP i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

- 2) informacje odnośnie do 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej(dalej: Ordynacja podatkowa), z podziałem na podatki, których dotyczą,
  - 3) informacje o:
    - a) transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
    - b) 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,
  - 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
  - 5) 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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne o Spółce

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 5.07.2013 r., a akta rejestrowe Spółki prowadzi Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Dane rejestracyjne	
Firma	MJ Investments sp. z o.o.
Adres	ul. Porcelanowa 8, 40-246 Katowice
KRS	0000468879
NIP	9542744150
REGON	243310844
Strona internetowa	brak własnej strony internetowej.

## **Reprezentacja Spółki**

<b>Zarząd</b>	
Mateusz Juroszek	Prezes Zarządu
Dawid Prysak	Członek Zarządu
Dorota Bierdziewska	Członek Zarządu
Zdzisław Kostrubała	Prokurent

Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki upoważniony jest każdy z członków zarządu działający jednoosobowo.

## **Struktura własnościowa**

<b>Kapitał zakładowy / Wspólnicy</b>	
Kapitał zakładowy	842.000,00 zł
Liczba udziałów	8.420 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy, i łącznej wartości nominalnej 842.000,00 zł.
Wspólnicy	Mateusz Juroszek 8.420 udziałów, co stanowi 100% wszystkich udziałów

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność inwestycyjna, w tym działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (PKD 70.10.Z).

### **III. Zasady polityki i strategii podatkowej Spółki**

Spółka realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe wykonywanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych przez Spółkę działań w obszarze podatkowym, Spółka kieruje się w szczególności następującymi zasadami:

- zasadą terminowości – Spółka dokłada należytej staranności do zapewnienia terminowego składania deklaracji podatkowych, dokonywania rozliczeń oraz wypełnienia wszelkich innych obowiązków wynikających z przepisów prawnych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działów finansowo-księgowych jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę.
- zasadą transparentności – Spółka przywiązuje szczególną wagę do zapewnienia przejrzystości swoich działań w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych, w tym względem organów podatkowych, czemu służą w szczególności przejrzyste procedury i procesy kwalifikacji poszczególnych zdarzeń dla celów podatkowych;
- zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi – dążąc do zachowania jak największej pewności co do prawidłowości rozliczeń podatkowych i podejmowanych przez Spółkę działań, Spółka jest otwarta na różne formy współpracy z organami podatkowymi.

Ponadto, działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się ograniczonym ryzykiem podatkowym, w szczególności Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka postrzega płacenia podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

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

##### **(a) Stosowane procedury/procesy**

W Spółce obowiązują procedury mające wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ograniczenie ryzyka podatkowego. Mają one na celu określenie:

- podziału ról i obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych, sposób ich wykonywania i kontroli nad nimi,
- zasad postępowania z dokumentami stosowanymi przez Spółkę, w tym ich weryfikację pod kątem zgodności z regulacjami podatkowymi,
- zasad identyfikacji, poboru i zapłaty podatków, w tym zasad rozliczania podatku od zysków kapitałowych,
- sposobu organizacji i zarządzania współpracą z organami podatkowymi w trakcie trwania postępowań podatkowych, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych oraz postępowań w sprawach karnych i skarbowych,
- zasad postępowania związanych z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych wynikających z ustawy o VAT, w tym w szczególności zasad dotyczących obiegu dokumentów, weryfikacji umów i kontrahentów w zakresie, w jakim dotyczą lub mogą dotyczyć wypełniania przez Spółkę obowiązki z tytułu VAT,
- zasad rozliczania podatku CIT oraz postępowania w zakresie obiegu sprzedażowych i zakupowych dokumentów księgowych wpływających na obowiązki z tytułu tych rozliczeń,
- zasad wywiązywania się z obowiązków spoczywających na Spółce, jako płatnika podatku PIT,
- zasad sporządzania dokumentacji dla transakcji z podmiotami powiązanymi oraz regulacji służących spełnieniu przez Spółkę innych wymogów stawianych przez

- przepisy ustawy CIT w tym zakresie,
- zasad przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

(b) Procesy mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez identyfikację zagadnień mogących rodzić potencjalne ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego, z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa, zakresu i skali działalności oraz planu rozwoju, mając na uwadze analizę linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz organów podatkowych, wewnętrzne procedury oraz opinie doradców podatkowych. W szczególności Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez:

- analizę podatkową transakcji (umów) lub ich projektów,
- kontakt z organami podatkowymi,
- analizę uzgodnień pod kątem schematów podatkowych,
- organizację wewnętrznych szkoleń podatkowych,
- ogólny monitoring wykonywania obowiązków podatkowych,
- zarządzanie współpracą z zewnętrznymi doradcami podatkowymi,
- kalkulację zobowiązań podatkowych
- przygotowanie i terminowe składanie deklaracji podatkowych,
- monitoring informacji dotyczących zmian w przepisach mających wpływ na działalność Spółki.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Z uwagi na fakt ciągłych zmian w przepisach podatkowych, licznych interpretacji oraz orzeczeń sądowych w zakresie podatków, Spółka prowadzi aktywną politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników. Edukacja personelu w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowo-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania, mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.

W Spółce funkcjonują również zasady dotyczące obiegu pism od organów podatkowych/organów kontroli skarbowej/sądów administracyjnych oraz zasady dotyczące kontaktów z organami podatkowymi. Spółka w ramach swojej działalności archiwizuje dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi zgodnie z zasadami przewidzianymi przez

prawo podatkowe.

#### **V. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym trwającym od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”), tj. w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak, Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa. W przypadku wystąpienia nieumyślnych opóźnień, Spółka nalicza i uiszcza odsetki od zaległości podatkowych.

Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami KAS. Spółka stara się, jeżeli zaistnieje taka potrzeba, wyjaśniać z tymi organami wątpliwości z zakresu podejmowanych przez nią decyzji i rozważanych rozwiązań podatkowych. Ponadto, Spółka umożliwia, aby organy Krajowej Administracji Skarbowej, w razie takiej potrzeby, w sposób przejrzysty i rzetelny prowadziły kontrole i czynności sprawdzające, w tym terminowo i rzetelnie odpowiada na wezwania tych organów i udostępnia dokumentację niezbędną do przeprowadzenia czynności przez organy, a także nie podejmuje jakichkolwiek działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania tych kontroli.

#### **VI. Informacje odnośnie do 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**

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie Polski przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe w zakresie pełnienia roli podatnika i/lub

płatnika dotyczą:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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**

Warunki zawieranych przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаныmi w roku podatkowym 2021 nie odbiegały od warunków rynkowych. Grupa stosuje w tych transakcjach zasadę ceny rynkowej (arm's length principle) określoną przez przepisy UoPDOP oraz wytyczne OECD.

Na dzień 31.12.2021 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 1.639.074.188,35 zł.

W roku 2021 Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji
1	STS Holding S.A.	Aport posiadanych akcji STS S.A.	1.165.076.011,00

**VIII. Informacje 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**

Spółka w roku podatkowym trwającym od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

**IX. Informacje o 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 podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)

Spółka w roku podatkowym trwającym od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. nie składała wniosków o wydanie

- ogólnej i indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

**X. 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**

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych we właściwych przepisach prawa podatkowego.