

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej
Mercury Engineering Polska sp. z o. o.
za rok podatkowy
1.01.2023-31.12.2023

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury	7
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
IV. 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	7
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	7
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. 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	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
---	----------

I. Wstęp

Niniejsza strategia ma na celu realizację przez **Mercury Engineering Polska spółka z o.o.** (dalej: „**Spółka**” lub „**Mercury Polska**”) obowiązków wynikających 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.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2023-31.12.2023**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka rozpoczęła działalność w 2001 r. Została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000014793**, posiada siedzibę pod adresem **ul. Aleje Jeruzolimskie 181B, 02-222 Warszawa**, a jej numerami identyfikacyjnymi są **NIP: 5213062714** oraz **REGON: 016213232**. W roku podatkowym **1.01.2023-31.12.2023** Spółka prowadziła działalność także poprzez swój oddział z siedzibą pod adresem ul. Promienista 87, 60-141 Poznań.

Spółka należy do grupy kapitałowej Mercury Engineering (dalej: „**Grupa**”), która oferuje usługi inżynieryjne w Europie. Grupa, której siedziba znajduje się w Dublinie w Irlandii, zatrudnia ponad 4 500 osób na całym świecie w 16 państwach. Główną spółką operacyjną Grupy jest Mercury Enterprises Unlimited Company z siedzibą w Irlandii, które posiada 100% udziałów w Mercury Holdings, które z kolei posiada 100% udziałów w Spółce.

Wskazany w KRS przedmiot działalności Spółki zgodnie z klasyfikacją PKD kształtuje się następująco:

Przedmiot przeważającej działalności	
41.20.Z	Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
Przedmiot pozostałej działalności	
43.21.Z	Wykonywanie instalacji elektrycznych
43.22.Z	Wykonywanie instalacji wodnokanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych
43.29.Z	Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych
42.21.Z	Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
42.22.Z	Roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych
42.99.Z	Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
43.99.Z	Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane
71.12.Z	Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne

W przeciągu całego roku podatkowego **1.01.2023-31.12.2023** średnie zatrudnienie wyniosło 88 osób.

Wyniki finansowe z działalności w roku 2023 (dane zaokrąglone, podane w tysiącach) wyniosły:

- Aktywa: 198.984 PLN
- Przychody netto: 523.814 PLN
- Zysk netto: 4.114 PLN

W roku 2022 analogiczne wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki wynosiły (dane zaokrąglone, podane w tysiącach):

- Aktywa: 176.992 PLN
- Przychody netto: 391.273 PLN
- Zysk netto: 3.166 PLN

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki poprzez monitorowanie zmian przepisów prawa, jak i stanowisk prezentowanych przez organy podatkowe oraz judykaturę;
- współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności, jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie zmian podatkowych;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- działa co do zasady na podstawie zorganizowanych wewnętrznych procedur;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- zatrudnia wysoko wykwalifikowany personel do obsługi finansowo-podatkowej i inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży budowlanej i handlowej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie z przyjętymi w Spółce praktycznymi procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Członek Zarządu pełniący jednocześnie funkcję Dyrektora ds. Finansowych sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika oraz płatnika należy do Działu Księgowości, który prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych. Nadzór nad Działem Księgowości sprawuje Dyrektor ds. Finansowych.
- 3) Z kolei realizacja obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych należy do Działu Kadr i Płac. Spółka korzysta w tym zakresie z usług podmiotu zewnętrznego, któremu zostały przekazane do tego odpowiednie kompetencje. Do zadań Działu Kadr i Płac należy natomiast przede wszystkim przekazywanie danych na potrzeby rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, jak również na potrzeby deklaracji ubezpieczeń społecznych ZUS, sporządzanych i składanych do urzędu przez wspomniany wcześniej podmiot zewnętrzny. Jedynie w razie wyraźnej potrzeby pracownicy Działu Kadr i Płac Spółki zajmują się wewnętrzną weryfikacją prac podmiotu zewnętrznego ad hoc.
- 4) Do Działu Księgowości należą Starsze Księgowe, Księgowe oraz pozostali pracownicy. Pracownicy Działu Księgowości podlegają organizacyjnie Dyrektorowi ds. Finansowych.
- 5) Dyrektor ds. Finansowych jest odpowiedzialny za opiniowanie umów zawieranych przez Spółkę pod kątem zgodności z przepisami podatkowymi oraz weryfikację dokumentów związanych z naliczaniem podatków i opłat. Zakres odpowiedzialności Dyrektora ds. Finansowych obejmuje również zarządzanie zespołem i sprawowanie nadzoru nad odpowiednim wywiązywaniem się z obowiązków przez pracowników Działu Księgowości, wydawanie poleceń pracownikom, dbanie o zachowanie hierarchii obowiązków oraz weryfikowanie kompetencji podatkowych pracowników.
- 6) Dane źródłowe do dokumentów związanych z rozliczeniami Spółki dostarczane przez pracowników niefinansowych są weryfikowane w Dziale Księgowości. Zdarzenia gospodarcze szczególnie podatne na wystąpienie ryzyka podatkowego podlegają dodatkowej analizie przeprowadzanej przez pracowników Spółki. W razie wątpliwości pracownicy Działu Księgowości wyjaśniają z pracownikami niefinansowymi wszelkie okoliczności, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

- 7) Pracownicy Działu Księgowości dokonują wszelkich niezbędnych rozliczeń oraz kalkulacji podatkowych w oparciu o otrzymane dane źródłowe.
- 8) W zakresie rozliczeń oraz kalkulacji podatkowych w zakresie PIT pracownicy Działu Kadr i Płac przekazują wszelkie niezbędne dane podmiotowi zewnętrznemu, któremu zostały przekazane przez Spółkę kompetencje dotyczące sporządzania i składania do urzędów deklaracji. Osobą nadzorującą prace Działu Kadr i Płac jest Kierownik Działu Kadr i Płac.
- 9) W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie podatkowej kwalifikacji danego zdarzenia, zarówno pracownicy Działu Księgowości, jak i pracownicy niefinansowi informują o zaistniałych wątpliwościach Dyrektora ds. Finansowych. Dyrektor ds. Finansowych podejmuje działania celem wyjaśnienia powstałych wątpliwości poprzez dokonanie oceny zaistniałej sytuacji. W przypadku gdy pracownicy Spółki i Dyrektor ds. Finansowych nie są w stanie rozstrzygnąć samodzielnie powstałych wątpliwości, Spółka korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez zewnętrzny podmiot. Ostateczną decyzję dotyczącą zaistniałej sytuacji podejmuje Zarząd, uwzględniając opinię Dyrektora ds. Finansowych oraz zewnętrznego doradcy podatkowego.
- 10) Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi na zasadach rynkowych oraz sporządza dokumentację cen transferowych. Za przygotowanie dokumentacji cen transferowych są odpowiedzialni pracownicy Działu Księgowości we współpracy z zewnętrznym podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Zewnętrzny doradca podatkowy opracowuje również analizy porównawcze będące podstawą ustalenia ceny transferowej w transakcjach kontrolowanych.

Do zadań pracowników Działu Księgowości należy również złożenie formularza TPR oraz aktualizacja i archiwizacja dokumentacji związanej z wypełnianiem obowiązków Spółki w zakresie cen transferowych.
- 11) Na podstawie kalkulacji pracownicy Działu Księgowości sporządzają na urzędowych formularzach deklaracje podatkowe, które na dalszym etapie podlegają akceptacji Zarządu Spółki. Dodatkowo, deklaracje podatkowe CIT weryfikowane są również przez Dyrektora ds. Finansowych. Deklaracje VAT są dodatkowo weryfikowane przez pracownika działu podatkowego Spółki z Grupy Mercury.
- 12) Podmiotowi zewnętrznemu przekazane zostały kompetencje w zakresie realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych. Do zadań Działu Kadr i Płac należy przede wszystkim przekazywanie danych na potrzeby rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT, jak również deklaracji ubezpieczeń społecznych ZUS, które następnie sporządzane i składane są do urzędu przez podmiot zewnętrzny i tylko w formie ad hoc pracownicy Działu Kadr i Płac Spółki zajmują się wewnętrzną weryfikacją prac podmiotu zewnętrznego.
- 13) W przypadku kontroli podatkowych Spółkę reprezentuje Członek Zarządu (w osobie Dyrektora ds. Finansowych). W trakcie kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego, Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego. Spółka może również upoważnić zewnętrznego doradcę podatkowego do reprezentowania Spółki w danym postępowaniu.
- 14) Pracownicy Działu Księgowości na bieżąco archiwizują dokumenty dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki, które są przechowywane w formie fizycznej. Spółka przechowuje dokumentację księgową przez okres co najmniej 5 lat licząc od roku, w którym upływa termin płatności podatku, jednak nigdy nie krócej niż obowiązujący w danym przypadku termin przedawnienia należności.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- rozlicza miesięcznie podatek VAT,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce wdrożono procedury i procesy (zarówno w formie pisemnej jak i w formie tzw. dobrych praktyk) mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych między innymi w następujących obszarach:

- sporządzanie deklaracji podatkowych,
- dokumentowanie zdarzeń gospodarczych (po stronie faktur sprzedażowych oraz rozliczeń zakupowych),
- zarządzanie łańcuchem dostaw,
- rozstrzyganie wątpliwości podatkowych,
- monitorowanie zmian lub nowelizacji przepisów prawa podatkowego,
- archiwizacja dokumentów.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzającymi do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;

- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383; dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”) o schematach podatkowych.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- akcyzy.

W roku 1.01.2023-31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W okresie 1.01.2023-31.12.2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2023-31.12.2023** suma bilansowa aktywów wyniosła w zaokrągleniu do tysiąca 198.573.000 PLN. 5% z tej sumy wynosi 9.926.850 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów.

2. 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

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka podejmowała działania restrukturyzacyjne związane z likwidacją oddziału z siedzibą w Poznaniu. Na marginesie należy jednak wskazać, że ostatecznie do likwidacji oddziału z siedzibą w Poznaniu doszło wpisem z dnia 03.06.2024 r. do Krajowego Rejestru Sądowego

Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych innych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej .

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2023-31.12.2023** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.