

Informacja o realizowanej przez  
MARBA sp. z o.o. sp. j.  
strategii podatkowej  
w roku podatkowym zakończonym  
31 grudnia 2023 r.



## Spis treści

Wykaz skrótów.....	3
1. Informacje wstępne.....	4
1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
1.2. Informacje dotyczące Spółki.....	4
2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi .....	5
2.1 Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	5
2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR.....	7
3.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	7
3.2 MDR.....	7
3.3 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej .....	7
3.4 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.....	8
3.5 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	8
<i>Ogólne interpretacje podatkowe .....</i>	<i>8</i>
<i>Indywidualne interpretacje podatkowe.....</i>	<i>8</i>
<i>Wiążące informacje stawkowe (WIS).....</i>	<i>8</i>
<i>Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....</i>	<i>8</i>
3.6 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	8

## Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 (tj. Dz.U. 2023 poz. 120 z późn. zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

## 1. Informacje wstępne

### 1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej także: **Informacja**) jest wykonanie obowiązku nałożonego na MARBA sp. z o.o. sp. j. (dalej: **Spółka, Marba**) na mocy art. 27c Ustawy o CIT, zgodnie z którym Informację zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że przychody Spółki osiągnięte w roku 2023 przekroczyły ww. wartość, Spółka przygotowała i podaje do publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który trwał od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej: **Rok Podatkowy**).

### 1.2. Informacje dotyczące Spółki

Spółka działa pod firmą MARBA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna.

Marba działa na rynku od 2007 r. i zajmuje się produkcją detergentów pod marką własną (m.in. OXO, Cleox, Body Club czy Hydrozaury i Pianotwory) oraz produktów do kąpieli, a także detergentów pod marką klienta (*private label*). Z uwagi na funkcjonowanie działu badawczo-rozwojowego, Spółka jest w stanie przygotować produkt według wskazań klienta, dopasowany do jego specyficznych potrzeb i wymagań.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka produkuje m.in.:

- **tabletki do zmywarek** – jednym z głównych produktów Spółki, stworzonych na bazie własnych receptur są tabletki do zmywarek oraz kapsułki z płynem zamkniętym w folii wodnorozpuszczalnej. Obecnie możliwości produkcyjne pozwalają Spółce na wytwarzanie tabletek trójwarstwowych w dowolnej kombinacji kolorystycznej. Spółka może również przygotować indywidualny kształt tabletki według wymogów zleceniodawcy. W formie sprasowanej tabletki produkuje również: tabletki do WC, koncentrat do mycia szyb samochodowych oraz produkty czyszczące do pralek i zmywarek;
- **kapsułki w folii wodnorozpuszczalnej** – innowacyjnym produktem, na którego produkcji również koncentruje się Spółka są płyny zamknięte w kapsułkach z folii wodnorozpuszczalnej (biodegradowalnej). Mają one zastosowanie przede wszystkim jako kapsułki do prania, ale również idealnie nadają się do kąpieli lub skondensowanej chemii gospodarczej. Dzięki swojej formie są łatwe w użyciu oraz zapewniają idealne i higieniczne dozowanie;
- **odświeżacze powietrza** – kolejną kategorią produktów, którą Spółka jest w stanie dopasować do potrzeb zamawiających, są odświeżacze powietrza. Dostępne są w różnych formach – kryształki, perełki, ceramika z patyczkami bambusowymi i inne;
- **kosmetyki (produkty do kąpieli)** – Spółka w swojej szerokiej gamie produktów posiada również produkty do kąpieli dla dzieci i dorosłych, m.in. musujące kule, pienne pudry, kolorowe mydła glicerynowe, sole zapachowe, kapsułki, wyroby do kąpieli stóp i dłoni. Wszystkie te produkty są bogate w naturalne olejki roślinne, co sprawia, że doskonale nawilżają i odżywiają skórę, pozostawiając na niej przyjemny zapach, a dodatkowo wspaniale relaksują i odprężają;

- **detergenty** – Spółka wytwarza detergenty do zmywarek, pralek, toalet oraz do mycia i czyszczenia, są to m.in. tabletki i kapsułki. W asortymencie Spółki znajdują się także detergenty w formie rozpuszczalnych w wodzie kapsułek, przeznaczone do czyszczenia trudnych zabrudzeń;
- **inne produkty** (m.in. tabletki do WC).

Produkty Spółki sprzedawane są również pod markami własnymi. Są to przykładowo: **Cleox** (m.in. kapsułki do czyszczenia pralek, odkamieniacze, tabletki i kapsułki do zmywarek oraz do prania), **Oxo** (kapsułki, w tym do czyszczenia zmywarek, tabletki, odświeżacze, płyny do naczyń, sole), **Body Club** (m.in. kule do kąpielii), **See You** (m.in. produkty do ust), **Pianotwory**, **Hydrozaurus**, **Huhu**, **Monster Bath**, i **Ocean Friends** (produkty do kąpielii dla dzieci), **Bath Aromatherapy** (produkty do kąpielii) oraz **Kicess** (balsamy do ust).

## 2. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

Spółka zarządza procesami podatkowymi w sposób zapewniający właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności z perspektywy ekonomicznej i regulacyjnej (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne i judykaturę.

W ramach podejmowanych działań, analizowane są kluczowe aspekty działalności Spółki pod kątem ich zgodności ze strategią podatkową Spółki, konsekwencji podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także wewnętrznych procedur i procesów funkcjonujących w Spółce.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i nieprzerwany rozwój Spółki oraz wzrost jej wyników finansowych, przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenie przekłada się bezpośrednio na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki w wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako wiarygodnego partnera biznesowego przez klientów, kontrahentów i organy podatkowe.

### 2.1 Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki, procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **Strategię podatkową** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z niniejszej Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury obejmują:

- a. Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b. Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych;
- c. Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d. Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- e. Właściwa archiwizacja dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki;
- f. Proces akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe;
- g. Weryfikacja wyboru kontrahentów;
- h. Polityka cen transferowych;
- i. Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

W ocenie Spółki, ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie obszarami ryzyka podatkowego i są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Wszystkie procedury oraz zasady postępowania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych, w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji, a także na wypadek zidentyfikowania nowych ryzyk i wystąpienia wyjątkowych sytuacji.

Część procesów funkcjonujących w Spółce ma w głównej mierze charakter niespisany. Niemniej, Spółka systematycznie w miarę potrzeb podejmuje prace nad formalizacją poszczególnych procedur wewnętrznych dotyczących rozliczeń podatkowych. W związku ze stałym rozwojem działalności, Spółka nie wyklucza wprowadzania w przyszłości kolejnych, nowych wewnętrznych procedur i instrukcji w formie pisemnej, odpowiadających zmieniającym się potrzebom Spółki w przyszłości i mających wpływ na rozliczenia podatkowe, aby sformalizować zasady obowiązujące w tym zakresie w Spółce i tym samym zapewnić optymalne uregulowanie procesu wywiązania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Procedury pisemne będą każdorazowo stanowiły dopełnienie polityki podatkowej Spółki i zapewnienie realizacji podstawowych założeń tej polityki, tj. dochowanie należytej staranności Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

## **2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Zgodnie z wiedzą Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: umowa o współdziałanie z Szefem KAS, uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590) oraz VAT Cross-Border Ruling (CBR).

Spółka informuje, że w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji Strategii podatkowej, nie stosowała żadnej z powyższych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### 3. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

#### 3.1 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			NIE DOTYCZY

#### 3.2 MDR

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.

W konsekwencji, Spółka w Roku Podatkowym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ani jednej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1), jak również nie składała innych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### 3.3 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok obrotowy 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 184.041.097,88 PLN.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, wartość których przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 9 202 054,89 PLN): sprzedaż wyrobów gotowych oraz otrzymanie poręczeń.

### **3.4 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką**

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała podjęcia ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

### **3.5 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

#### ***Ogólne interpretacje podatkowe***

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w Roku Podatkowym,

#### ***Indywidualne interpretacje podatkowe***

W Roku Podatkowym Spółka nie uzyskała żadnych interpretacji.

#### ***Wiążące informacje stawkowe (WIS)***

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w Roku Podatkowym.

#### ***Wiążące informacje akcyzowe (WIA)***

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w Roku Podatkowym.

### **3.6 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje towarowe (zakup i sprzedaż towarów) z podmiotami mającymi siedzibę w Hongkongu i Chinach.



Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

**Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:**

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów obowiązujących na przestrzeni 2023 r. (tj. (i) M.P. 2022 poz. 992 (ii) M.P. 2024 poz. 236 oraz (iii) M.P. 2023 poz. 1158).

**Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:**

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;
- 3) Republika Palau;
- 4) Republika Trynidadu i Tobago;
- 5) Turks i Caicos;
- 6) Samoa Amerykańskie;
- 7) Bahamy;
- 8) Republika Kostaryki;
- 9) Federacja Rosyjska;
- 10) Belize.