

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA 2023R.  
MARRODENT SP. Z O.O.**

Przygotowana dnia 2024/12/23  
Zatwierdzona przez Zarząd Spółki

## Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową realizowaną przez firmę Marrodent Sp. z o.o. w 2023 roku.

W związku z faktem, że spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, a jej przychody przekroczyły 50 mln. EUR, po stronie Spółki powstał obowiązek przygotowania i opublikowania strategii podatkowej za rok obrotowy (podatkowy) zakończony 31. grudnia 2023r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021r., poz. 1800 ze zm.).

## Spółka Marrodent Sp. z o.o.

Spółka Marrodent Sp. z o.o. jest członkiem Grupy Kapitałowej Henry Schein, jednej z największych firm na świecie oferujących produkty z branży medycznej, notowanej na amerykańskiej giełdzie.

Tabela Nr 1.

Nazwa Spółki	Marrodent Sp. z o.o.
Siedziba Spółki	ul. Krasieńskiego 31, 43-340 Bielsko-Biała
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000048347 NIP: 937-234-38-99 Numer REGON: 07279819
Kapitał zakładowy	400.000 PLN
Data wpisu do KRS	02.10.2001
Przeciętne zatrudnienie w 2023r.	207

## Cel informacji.

Celem wprowadzenia niniejszej informacji jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Informacja:

- wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki,
- określa wizję i misję podatkową Spółki,
- definiuje ryzyka podatkowe,
- jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki,
- oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach zgodności („compliance”) obowiązujących w Spółce,
- nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## Długoterminowe cele podatkowe.

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności handlowej oraz usługowej. Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- ogólnych interpretacji podatkowych;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- wiążących informacji stawkowych;
- opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych;
- własnej najlepszej wiedzy

## Wizja i misja podatkowa Spółki.

### MISJA:

Dla przyszłości: zapewniając rozwój Pracowników, efektywne wykorzystanie zasobów naturalnych, bezpieczeństwo, ochrona środowiska oraz budowa długoterminowej wartości ekonomicznej zgodnie z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa, w tym prawa podatkowego.

### WIZJA:

Firma światowej klasy w obszarach swoich działań. Płatności podatków zgodnie z przepisami są wyrazem solidarności społecznej a także rekompensatą z tytułu wykorzystywanych zasobów.

## Ryzyka Podatkowe.

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujących podatków:

- podatek CIT,
- podatek VAT,
- podatek PIT – jako płatnik podatku.

Ryzyka podatkowe, na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej oraz zawiera transakcje z Podmiotami powiązanymi, w szczególności transakcje dotyczą sprzedaży i zakupu towarów jak również świadczenia usługi dystrybucyjnej na rzecz jednej ze spółek. Ceny stosowane przez Spółkę zostały określone na poziomie rynkowym, jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację ceny ustalane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej w powyższym zakresie za dany rok.

W ramach przygotowywania dokumentacji cen transferowych za rok 2023 Spółka przeprowadziła analizy porównawcze oraz przygotowała dokumentację podatkową, która wskazuje na rynkowy charakter transakcji zawieranych przez Spółkę z Podmiotami powiązanymi.

- Stawek podatku VAT

Spółka stosuje w sprzedaży krajowej w większości przypadków stawkę 8%. W zakresie dostaw wewnątrzspółnotowych (Unia Europejska) Spółka stosuje, po spełnieniu warunków określonych w ustawie, stawkę 0%.

- Nieświadomego uczestnictwa w tzw. karuzelach VAT

Spółka stosuje procedury weryfikacji kontrahentów, w tym pod kątem prawidłowości rozliczeń podatku VAT. Dodatkowo Spółka realizuje prawie 100% płatności za pośrednictwem rachunków bankowych w formule splitpayment.

- Obowiązku rozliczenia tzw. podatku u źródła, o którym mowa w art. 21 Ustawy CIT

Spółka dokonuje sporadycznych zakupów usług o znikomej wartości podlegających podatkowi u źródła.

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Strategia podatkowa firmy Marrodent Sp. z o.o. w 2023 roku była zgodna ze strategią podatkową całej Grupy Henry Schein. Głównymi zasadami wynikającymi z tej strategii było unikanie ryzyk podatkowych i dążenie do pełnego wywiązywania się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Procesy związane z obowiązkami podatkowymi ustrukturyzowane są w formie procedur w zakresie zarówno przygotowania jak i kalkulacji podatków.

W 2023r. firma Marrodent Sp. z o.o. – według swojej najlepszej wiedzy - terminowo i prawidłowo wywiązywała się ze swoich zobowiązań podatkowych.

Zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki Marrodent, zobowiązania dotyczące rozliczeń podatkowych i deklaracji podatkowych Spółki, realizowane były przy udziale doświadczonych pracowników we współpracy z konsultantami zewnętrznymi. Takie podejście skutkowało zapewnieniem zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego oraz należytym wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych a także stabilnością realizowanych procesów.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023r. firma Marrodent Sp. z o.o. nie brała udziału w żadnej dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2023r.

W swoich działaniach Spółka Marrodent koncentruje się na rzetelnej sprawozdawczości podatkowej i zgodności swych działań z przepisami prawa, w tym, na terminowym składaniu deklaracji podatkowych, formularzy i informacji, gromadzeniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych. Spółka Marrodent dołożyła wszelkich starań, aby przekazywane informacje dokładnie odzwierciedlały stan faktyczny oraz, aby były one kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W 2023r. Spółka Marrodent wywiązywała się z obowiązków podatkowych we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego, z uwzględnieniem zakresu prowadzonej działalności.

W 2023r. Spółka Marrodent realizowała swoje obowiązki podatkowe w odniesieniu do podatku od towaru i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

### Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.

W 2023r. nie wystąpił w Spółce Marrodent obowiązek przekazania informacji o schematach podatkowych.

### Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

W 2023r. Spółka Marrodent zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% wartości sumy aktywów Spółki.

Wspomniane transakcje obejmowały zakup i sprzedaż towarów do spółek powiązanych oraz udział w grupowych rozliczeniach cash – pool.

### Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

W 2023r. Spółka Marrodent nie podjęła ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość zobowiązań podatkowych.

### Informacje dotyczące rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2023r. Spółka Marrodent nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

### Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.

W 2023r. Spółka Marrodent złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej. Nie złożyła ani jednego wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, ani wiążącej informacji stawkowej.

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Artur  
Podolski  
Data: 2024.12.30 09:42:07 CET

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Paweł  
Orczyk  
Data: 2024.12.30 09:43:11 CET