

Informacja o Realizacji
Strategii Podatkowej za
rok 2023



Informacja o realizacji strategii podatkowej za rok 2023.

Niniejsza informacja została sporządzona na podstawie Strategii podatkowej za rok 2023 i stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

1. Uwagi Wstępne

MGSolutions MGJJ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (dalej: MGS lub Spółka) jest podmiotem wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 31 grudnia 2015 r. pod numerem 0000593967. Spółka powstała z przekształcenia uchwałą nadzwyczajnego zgromadzenia wspólników MGSolutions Sp. z o.o. z dnia 10 listopada 2015 r. wraz z oświadczeniami wspólników z dnia 10 listopada 2015 r. o uczestnictwie w spółce przekształconej oraz umową spółki komandytowej.

MGS działa w branży agencji zatrudnienia i na tą okoliczność zgodnie z obowiązującymi w tej materii regulacjami prawnymi posiada stosowny certyfikat o dokonaniu wpisu do rejestru podmiotów prowadzących agencję zatrudnienia, wydany przez Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 15.05.2013 r. (aktualizowany 13.07.2017 r.)

Agencja Pracy Tymczasowej MGSolutions MGJJ Sp. z o.o. Sp. k. jako jedna z niewielu polskich agencji zatrudnienia posiada niemiecki certyfikat agencji pracy tymczasowej (Erlaubnis zur Arbeitnehmerueberlassung BfA) na czas nieokreślony, który udzielany jest agencjom, które bez żadnych zastrzeżeń przeszły szczegółową kontrolę urzędników niemieckiej inspekcji pracy Bundesagentur fuer Arbeit pod względem przestrzegania dyrektyw unijnych dot. transgranicznego świadczenia usług na terenie UE, przepisów znowelizowanej niemieckiej ustawy o zatrudnieniu pracowników tymczasowych (tzw. AÜG) oraz przepisów układów zbiorowych dla pracy

tymczasowej – w tym przypadku iGZ Tarifwerk - oraz konkretnych branżowych układów pracy. Kontrola urzędu Bundesagentur fuer Arbeit w Duesseldorfie weryfikuje i analizuje przede wszystkim poprawność w naliczaniu wynagrodzeń pracowników i poszczególnych elementów oraz składników list płac w kontekście stosowania niemieckich przepisów dot. minimalnego i branżowego wynagrodzenia za pracę, porównywalnego wynagradzania pracowników (tzw. Equal Pay), obszernego systemu dodatków i ekwiwalentów, rozliczania urlopu wypoczynkowego oraz stosowania np. premii półrocznych. Kolejnym ważnym punktem kontroli jest dokładna weryfikacja zapisów umowy o pracę, zawieranej każdorazowo z oddelegowanymi pracownikami tymczasowymi oraz analiza poszczególnych umów handlowych i zamówień (tzw. namenliche Konkretisierung) podpisywanych z niemieckimi kontrahentami.

Spółka cały czas rozwija swoją działalność na rynku polskim, z powodzeniem działa również na rynku niemieckim.

Na szczególną uwagę wśród usług, które świadczy na rynku polskim zasługuje usługa pracy tymczasowej, będąca elastycznym rozwiązaniem dającym szerokie możliwości planowania polityki zatrudnienia w firmie, a także reagowania na nagły wzrost zapotrzebowania na personel zewnętrzny związany z sezonowością produkcji, wzrostem zamówień lub zwiększeniem ilości kontrahentów. MGsolutions jako dostawca tejże usługi przejmuje na siebie wszystkie zobowiązania względem pracowników oraz jest odpowiedzialna za koordynację całego procesu pozyskania i obsługi kadrowej pracownika poczynawszy od selekcji, rekrutacji poprzez zatrudnienie, na zakończeniu współpracy i wystawieniu świadectwa pracy kończąc.

Usługi pracy tymczasowej świadczone są w oparciu o obowiązujące w Polsce akty prawne, szczegółowe kwestie dotyczące pracy tymczasowej reguluje Ustawa o zatrudnianiu pracowników tymczasowych z dnia 9 lipca 2003r. Określa ona między innymi w jakich przypadkach firmy mogą korzystać z usług pracy tymczasowej, podstawowe prawa i obowiązki stron, warunki, kiedy zatrudnianie pracowników tymczasowych jest zabronione, rodzaj umów i dopuszczalny czas zatrudniania pracowników tymczasowych.

W ramach prowadzonej działalności na Rynku Polskim Spółka oferuje również usługi z zakresu szerokorozumianego doradztwa personalnego. Jest to usługa rekrutacji stałych, gdzie na zlecenie Spółka poszukuje pracowników odpowiadających zapotrzebowaniu zgłoszonemu przez Klienta. Usługa ta jest szczególnie przydatna podczas poszukiwania pracowników na stanowiska średniego i wyższego szczebla, gdzie potrzeba osób o konkretnych często nawet niszowych na rynku umiejętnościach. MGSolutions przejmuje wówczas na siebie cały proces rekrutacji, a następnie rekomenduje najbardziej optymalnych pod kontem profilu kandydatów do zatrudnienia u Klienta.

Rynki geograficzne na których podmiot prowadzi działalność

MGS w 2023 posiadał swoją siedzibę na terytorium Polski prowadząc działalność na terytorium kraju oraz na terenie Niemiec.

Struktura zarządcza

Wkład wniesiony do Spółki wynosi 36.381,66 zł, a suma komandytowa wynosi 10.000 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wspólnikami MGS byli:

- 1) MGJJ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – komplementariusz uprawniony do samodzielnej reprezentacji Spółki
- 2) Justyna Kracik – komandytariusz
- 3) Joanna Gąsiorowska - komandytariusz

MGJJ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000487530, numer regon: 122987693 i posiada zarejestrowany i wpłacony kapitał własny w wysokości 5.000 zł. W roku obrotowym 2023 r. skład Zarządu MGJJ Sp. z o.o. nie ulegał zmianom: Prezesem Zarządu przez cały Rok podatkowy była Pani Joanna Gąsiorowska.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku jedynymi udziałowcami spółki MGJJ Sp. z o.o. byli:

- 1) Joanna Gąsiorowska posiadająca 60 udziałów w kapitale własnym spółki
- 2) Justyna Kracik posiadająca 40 udziałów w kapitale własnym spółki.

Dane teleadresowe oraz rejestracyjne

Adres: ul. Myślenicka 133, 30-698 Kraków, Polska

Adres strony internetowej: <https://www.mg-solutions.pl/>

KRS: 0000593967

NIP: 6762444862

REGON: 121702760,

Charakterystyka i zakres prowadzonej działalności

7820Z DZIAŁALNOŚĆ AGENCJI PRACY TYMCZASOWEJ - **DZIAŁALNOŚĆ PRZEWAŻAJĄCA**

7810Z DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z WYSZUKIWANIEM MIEJSC PRACY I POZYSKIWANIEM

PRACOWNIKÓW

7830Z POZOSTAŁA DZIAŁALNOŚĆ ZWIĄZANA Z UDOSTĘPNIANIEM PRACOWNIKÓW

4110Z REALIZACJA PROJEKTÓW BUDOWLANYCH ZWIĄZANYCH ZE WZNOSZENIEM

BUDYNKÓW

4642Z SPRZEDAŻ HURTOWA ODZIEŻY I OBUWIA

4644Z SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW PORCELANOWYCH, CERAMICZNYCH I SZKŁANYCH ORAZ ŚRODKÓW CZYSZCZĄCYCH

7022Z POZOSTAŁE DORADZTWO W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I ZARZĄDZANIA

4511Z SPRZEDAŻ HURTOWA I DETALICZNA SAMOCHODÓW OSOBOWYCH I FURGONETEK

4673Z SPRZEDAŻ HURTOWA DREWNA, MATERIAŁÓW BUDOWLANYCH I WYPOSAŻENIA

SANITARNEGO

4641Z SPRZEDAŻ HURTOWA WYROBÓW TEKSTYLNÝCH

Strategia gospodarcza

MGsolutions MGJJ Sp. z o.o. Sp. k. działa w branży agencji zatrudnienia i na tą okoliczność zgodnie z obowiązującymi w tej materii regulacjami prawnymi posiada stosowny certyfikat o dokonaniu wpisu do rejestru podmiotów

prowadzących agencję zatrudnienia, wydany przez Marszałka Województwa Małopolskiego z dnia 15.05.2013 r. (aktualizowany 13.07.2017 r.). Agencja Pracy Tymczasowej MGSolutions MGJJ Sp. z o.o. Sp. k. jako jedna z niewielu polskich agencji zatrudnienia posiada niemiecki certyfikat agencji pracy tymczasowej (Erlaubnis zur Arbeitnehmerüberlassung BfA) na czas nieokreślony. Spółka cały czas intensywnie rozwija swoją działalność w zakresie usług świadczonych przez agencje zatrudnienia na rynku polskim, z powodzeniem działa również na rynku niemieckim.

Podstawowym zakresem działalności MGS jest działalność w zakresie agencji zatrudnienia. Pozostałe obszary działalności mają na charakter pomocniczy.

W tym celu Spółka działa również w segmencie handlu detalicznego sprzętem RTV i AGD, korzystając z dotychczasowych kontaktów handlowych oraz znajomości tego segmentu MGS został dostawcą hurtowym towaru na rzecz MGJJConcept Sp. z o.o. Sp. k..

W roku podatkowym 2023 Spółka – będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych – osiągnęła przychody podatkowe, których wartość przekroczyła równowartość w PLN kwoty 50 milionów euro a w konsekwencji – w odniesieniu do roku podatkowego 2023 – MGS pozostaje obowiązana do sporządzenia i opublikowania (na swojej stronie internetowej) informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej: „UPDOP”).

Zgodnie z wymogami art. 27c ust. 2 UPDOP niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Uwzględniając tę okoliczność i czyniąc zadość wymaganiom przewidzianym w UPDOP, Spółka przedstawia następujące informacje:

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

Spółka dokłada wszelkich starań, aby w sposób pełny i prawidłowy wykonywać obciążające ją obowiązki i powinności podatkowe oraz sprawozdawcze, przy dochowaniu wynikających z przepisów prawa terminów ich realizacji.

Priorytetem dla Spółki jest realizacja wszelkich obowiązków rejestracji i aktualizacji wpisów w odpowiednich rejestrach podatkowych i publicznoprawnych, jak również prawidłowa realizacja obowiązków związanych z terminowym składaniem właściwym organom administracji publicznej, okresowo, bądź na ich wyraźne żądanie, deklaracji, zeznań, oświadczeń oraz informacji o charakterze podatkowym.

Jakiegokolwiek nieścisłości związane z realizacją ww. obowiązków i powinności, wynikające z niedopatrzeń bądź omyłek zaistniałych przy ich wykonywaniu, podlegają korekcie niezwłocznie po ich stwierdzeniu przez pracowników, współpracowników lub partnerów biznesowych, bądź też niezwłocznie po przekazaniu Spółce informacji o nieścisłości przez właściwy organ administracji publicznej.

Spółka wyklucza możliwość trwałego, świadomego wykonywania obowiązków lub powinności podatkowych bądź sprawozdawczych w sposób sprzeczny z przepisami powszechnie obowiązującego prawa. Jednocześnie, Spółka w sposób terminowy reguluje wszelkie obciążające ją należności publicznoprawne, w tym w szczególności zobowiązania podatkowe. Ewentualne zaległości podatkowe Spółki w związku z niezamierzonymi omyłkami zaistniałymi przy rozliczeniu podatkowym podlegają niezwłocznemu

uregulowaniu bądź rozliczeniu ze stwierdzonymi przez właściwy organ administracji publicznej nadpłatami należności, wraz z ewentualnymi odsetkami za zwłokę.

W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Dodatkowo w roku podatkowym 2023 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę należytej staranności VAT – dającą możliwość weryfikacji kontrahentów Spółki oraz prawidłowego dokumentowania transakcji oraz pozwalającą zabezpieczyć uprawnienie Spółki do odliczenia VAT w związku z nabyciem towarów lub usług.

W Spółce obowiązuje również ugruntowana praktyka należytej staranności w podatku u źródła (WHT) – potwierdzającą uprawnienie Spółki – działającej w charakterze płatnika – do zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub niepobrania go przy płatnościach dokonywanych na rzecz nierezydentów.

W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku dochodowego osób prawnych umożliwiającą obliczenie zaliczek na podatek oraz rocznego podatku. Zgodnie z wypracowaną praktyką, w Spółce wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie wysokości wspomnianych zaliczek a także wysokości podatku rocznego, jak również za przygotowanie i złożenie deklaracji podatkowych (wraz z wymaganymi przepisami prawa załącznikami) wynikających z przepisów ustawy o CIT.

Spółka – jako płatnik PIT i składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne – stosuje (i stosowała w roku podatkowym 2023) wypracowaną praktykę kalkulacji zaliczek na PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne/zdrowotne. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie zaliczek PIT i składek na ubezpieczenie

społeczne/zdrowotne, jak również za przygotowanie i złożenie stosownych deklaracji podatkowych.

W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała (i nadal stosuje) wypracowaną praktykę kalkulacji podatku VAT (w oparciu o przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – t. jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.; dalej: „ustawy o VAT”) pozwalającą na wyliczenie prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego w podatku VAT oraz sporządzenie i złożenie plików JPK zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną (zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych, zawartych w deklaracjach podatkowych i w ewidencji w zakresie podatku od towarów i usług) – w ustawowym terminie. Zgodnie z wypracowaną praktyką wskazane zostały osoby odpowiedzialne za prawidłowe kalkulowanie podatku od towarów i usług oraz sporządzenie i złożenie plików JPK_V7 zawierających część deklaracyjną i ewidencyjną .

Dodatkowo należy wskazać, że Spółka w dalszym ciągu (podobnie jak to miało miejsce w poprzednich latach podatkowych) korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych – w przypadkach wymagających dodatkowej opinii podatkowej czy konieczności przeglądu rozliczeń podatkowych.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W szczególności Spółka nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umów oraz porozumień w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w Dziale IIB „Współdziałanie” Ordynacji podatkowej, jak również w roku 2023 Spółka nie zawierała tzw. „uprzednich porozumień cenowych” w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących

podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych

W roku podatkowym 2023 Spółka współpracowała z organami podatkowymi w oczekiwanym przez nie zakresie. Terminowo i kompleksowo udzielała wymaganych przez organy podatkowe informacji oraz wypełniała ciążące na niej obowiązki przewidziane przepisami prawa podatkowego.

4. Informacja o liczbie przekazanych szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi UPDOP o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Rodzaj Transakcji	Nazwa Spółki	Wartość transakcji w 2023 (netto z pln)
Sprzedaż Usług	MGJJ Joanna Gąsiorowska	4 320
Sprzedaż Usług	MGJJ Sp. z o.o.	4 320
Sprzedaż Towarów	MGJJCONCEPT MAŁYSIAK Sp. kom.	7 970 034
Sprzedaż Usług	MGPERSOAL Sp. z o.o.	2 520
Zakup usług	MGJJCONCEPT MAŁYSIAK Sp. kom.	9 727
Zakup usług	MGJJ Sp. z o.o.	150 000
Zakup usług	MG Central Justyna Kracik	16 614 262

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego lub wysokość zobowiązania podatkowego podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej:

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła – do Ministra właściwego ds. finansów publicznych – wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej przez Ministra Finansów.

- indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego:

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

- wiążącej informacji stawkowej (WIS):

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (t. jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 z późn. zm.).

- wiążącej informacji akcyzowej (WIA):

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t. jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).

8. 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 UPDOP 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 podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na terytoriach/ w krajach wskazanych w powyższych aktach normatywnych, Spółka w roku podatkowym 2023:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczenia podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

* * *

*Niniejszy dokument został podany do publicznej wiadomości
poprzez publikację
na stronie internetowej Spółki
pod adresem*

www.mg-solutions.pl

*Dokument jest własnością
MGSSolutions MGJJ spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka
komandytowa*

Prawa autorskie zastrzeżone.