

**„MERCOR” S.A.**

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

*w roku podatkowym trwającym  
od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.*

## „MERCOR” S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

---

### I. Ogólne informacje o „Mercor” S.A.

<b>Siedziba</b>	80-408 Gdańsk, ul. Grzegorza z Sanoka 2
<b>KRS</b>	0000217729
<b>REGON</b>	008047521
<b>NIP</b>	5840302214

„Mercor” S.A. (dalej: **Spółka lub Mercor**) jest jednym z największych podmiotów w Polsce na rynku systemów biernych zabezpieczeń przeciwpożarowych. Spółka powstała w 1988 r., pierwotnie jako Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe Mercor sp. z o.o. W 2004 r. Mercor zmienił formę prawną na spółkę akcyjną, a od 2007 r. akcje Spółki notowane są na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

Spółka jest również podmiotem dominującym w międzynarodowej grupie kapitałowej Mercor (dalej: **Grupa**), która jest jednym z liderów europejskiego rynku w branży systemów biernych zabezpieczeń przeciwpożarowych, oferując rozwiązania w zakresie (i) systemów oddymiania i odprowadzania ciepła oraz doświetleń dachowych; (ii) systemów wentylacji pożarowej; (iii) zabezpieczeń ogniochronnych konstrukcji budowlanych oraz (iv) oddzieleni przeciwpożarowych.

Spółka prowadzi swoją działalność gospodarczą z uwzględnieniem jej społecznej odpowiedzialności, w tym dokłada wszelkich starań, aby podejmowane decyzje biznesowe uwzględniały nie tylko przesłanki finansowe, ale również aspekty pro środowiskowe i prospołeczne.

W szczególności, Mercor podejmuje działania wspierające efektywność energetyczną, oraz zrównoważoną produkcję, wpisując się w ideę inteligentnego i energooszczędnego budownictwa. W ramach podejmowanych przez Spółkę działań, przy produkcji ograniczana jest emisja gazów cieplarnianych oraz poziom odpadów, a także inne zanieczyszczenia środowiska. Spółka podejmuje również działania w zakresie wzrostu świadomości ekologicznej swoich pracowników.

Spółka wprowadziła również system zarządzania jakością opracowany na podstawie wytycznych zawartych w międzynarodowych normach serii ISO 9001, do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy Mercor. Spółka spełnia także wymagania systemu zarządzania OHSAS 18001 oraz systemu zarządzania środowiskowego ISO 14001.

Ponadto, nadrzędnymi wartościami, którymi kieruje się Spółka i jej pracownicy, jest przestrzeganie zasad etycznego postępowania oraz działanie w zgodzie z przepisami prawa.

### II. Podejście Mercor do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej: ustawa o CIT) wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r. (dalej: **rok podatkowy 2020/2021**) kryterium przychodowego, o którym mowa

## **„MERCOR” S.A.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

---

w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020/2021.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od nowelizacji przepisów ustawy o CIT, Mercor wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i klientów oraz partnerów biznesowych.

### **III. Informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2020/2021**

#### *1. Procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego*

Głównym i zasadniczym założeniem Spółki, w odniesieniu do kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków i wszelkich innych zobowiązań o charakterze podatkowym w kwocie i w terminach wymaganych przepisami prawa podatkowego.

W tym celu, Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, a jej pracownicy posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Mercor obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W Spółce funkcjonują również zasady regulujące obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym odnoszące się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Szereg szczegółowych procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych i doskonalonych na przestrzeni lat dobrych praktyk postępowania, w tym między innymi w zakresie kalkulacji podatków, sporządzania i składania deklaracji podatkowych, weryfikacji i tworzenia plików JPK czy dokumentowania nabywanych usług niematerialnych.

Mając na uwadze chęć systematycznego ulepszania ram funkcjonowania w Mercor funkcji podatkowej oraz kształtowania najwyższych standardów w tym obszarze, Spółka na bieżąco podejmuje kroki między innymi w celu strukturyzacji (spisania) precyzyjnych zasad realizacji rozliczeń podatkowych i obowiązków sprawozdawczych.

Ponadto, z uwagi na częste zmiany przepisów prawa podatkowego, Spółka zapewnia pracownikom zaangażowanych w realizację funkcji podatkowej, szkolenia z zakresu podatków dopasowanych do potrzeb Spółki w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Główna Księgowa oraz Samodzielny specjalista ds. podatków monitorują na bieżąco zmiany w prawie podatkowym, które sygnalizują osobom biorącym pośrednio udział w rozliczeniach podatkowych Spółki.

## **„MERCOR” S.A.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

---

Co równie istotne, Spółka w ramach realizowania zadań z zakresu funkcji podatkowej korzysta ze wsparcia uznanych, renomowanych firm doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta także z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych ułatwiających pracownikom Spółki prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych Mercor.

Ostatecznie, należy wskazać, że decyzje podejmowane są w Spółce przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe. Mercor nie podejmuje pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych w Spółce.

W związku z powyższym, funkcjonujące w Mercor procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego współtworzą efektywny i transparentny system realizacji funkcji podatkowej przez Spółkę.

### *2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

Spółka w roku podatkowym 2020/2021 nie była stroną ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**) oraz nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (T.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).

### *3. Informacja odnośnie realizacji przez Mercor obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych*

Mercor informuje, że w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego. W szczególności, Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2020/2021 oraz uregulowała zobowiązania podatkowe z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku rolnego,
- cła,
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych, a także
- podatku od nieruchomości.

Ponadto, Spółka w zakresie dotyczącym roku podatkowego 2020/2021 przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1 informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych oraz

## „MERCOR” S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

- 1 informację o schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczącą podatku dochodowego od osób fizycznych.

### 4. *Transakcje z podmiotami powiązаныmi*

Spółka wskazuje, że w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku wypełniła wszystkie ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych, w tym podejmowała wszelkie działania, aby warunki współpracy z podmiotami powiązаныmi oraz w szczególności metoda ustalenia ceny i wysokość wynagrodzenia, były zgodne z zasadą ceny rynkowej wyrażonej w art. 11c ust. 1 ustawy o CIT.

Ponadto, Spółka poniżej przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Rodzaj transakcji	Podmioty powiązаныne	Siedziba
Sprzedaż wyrobów	Mercor Czech Republic s.r.o.	Czechy
	Dunamenti Tuzvedelem Zrt.	Węgry
	OOO Mercor-PROOF	Rosja
	Mercor Fire Protection Systems S.R.L.	Rumunia
	Mercor Slovakia s.r.o.	Słowacja
	Tecresa Protección Pasiva S.L.	Hiszpania
	TOB Mercor Ukraina sp. z o.o.	Ukraina
	DFM DOORS sp. z o.o.	Polska

### 5. *Działania restrukturyzacyjne*

Ze względu na dynamiczny rozwój Spółka okresowo ocenia czy jej struktura działania jest adekwatna do stale rosnącej skali działalności i zapewnia możliwość efektywnego zarządzania.

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020/2021 podjęła uchwałę o wydzieleniu działalności związanej z produkcją i dystrybucją płyt mcr Silboard do osobnej spółki zależnej.

W dniu 19 lipca 2021 r. Spółka podpisała list intencyjny zakładający nabycie, od Grupy Technologicznej ASE, 50% udziałów w spółce Elmech-ASE sp. z o.o. rozwijającej technologię inteligentnego zarządzania energią na bazie produkowanych magazynów energii. Finalizacja transakcji nastąpiła w dniu 7 grudnia 2021 r. kiedy to Mercor podpisała umowę nabycia 25% udziałów w spółce Elmech-ASE sp. z o.o. Ponadto,

## **„MERCOR” S.A.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.

---

w wyniku podwyższenia kapitału zakładowego Elmech-ASE Sp. z o.o., Mercor posiada obecnie łącznie 50% udziałów w tej spółce. Celem wskazanej transakcji było zapewnienie Grupie Mercor i jej klientom zwiększenia efektywności i stabilności energetycznej dzięki rozwijanym przez Elmech-ASE sp. z o.o. magazynom energii. Pozwolą one również na lepsze zarządzanie produkowaną lub kupowaną energią elektryczną, minimalizację kosztów energii elektrycznej, w tym są gwarantem dostaw energii w czasie braku produkcji oraz w okresie zwiększonego zapotrzebowania.

Spółka wskazuje, że powyższe podjęte i planowane działania restrukturyzacyjne wpisują się w przyjętą strategię Grupy na lata 2020/2023.

### *6. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA*

Spółka informuje, że w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku nie składała wniosków 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.), a także
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.).

### *7. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową*

Spółka informuje, że w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.