



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

G-U POLSKA

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

G-U POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Wichrowa 26, 60-449 Poznań, NIP: 7820068147, REGON: 630159566

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy w Poznaniu, XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez G-U Polska Sp. z o.o. (dalej także: **G-U Polska** lub **Spółka**) w roku podatkowym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

II. Informacje o G-U Polska

G-U Polska to działający na rynku krajowym od 1993 r. wyłączny dystrybutor produktów oferowanych przez Grupę G-U – przede wszystkim okuć okiennych, okuć drzwiowych, systemów wejść automatycznych, systemów zarządzania budynkiem. Spółka zapewnia klientom kompleksowe doradztwo i obsługę posprzedażową. Oferta Spółki jest kierowana do podmiotów produkcyjnych, galerii handlowych, centrów wystawienniczych, obiektów użyteczności publicznej.

Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Poznaniu.

Na 31 grudnia 2022 r. G-U Polska zatrudniała w Polsce 57 pracowników.

III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Misja podatkowa G-U Polska

G-U Polska kładzie szczególny nacisk na **rzetelność**, **prawidłowość**, **transparentność** oraz **terminowość rozliczeń publiczno-prawnych**.

W ramach tak pojętej misji w obszarze podatków kluczowymi wartościami, którymi kieruje się Spółka jest prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych.

Wszystkie działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej **odpowiedzialności społecznej**. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

W ramach przyjętej strategii podatkowej G-U Polska nie stosuje narzędzi agresywnej optymalizacji podatkowej ani nie podejmuje innych działań zmierzających do unikania opodatkowania. Spółka nie angażuje się w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej i nie mające żadnego innego celu gospodarczego. Spółka korzysta tylko z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje i propaguje ustawodawca dla wszystkich podatników.

2. Ryzyka podatkowe

Ryzyka podatkowe, które identyfikuje Spółka to częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawiałość, róźne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, zatrudnia pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami, współpracuje z doradcami podatkowymi, wysyła pracowników na szkolenia podatkowe, w wybranych kwestiach budzących wątpliwości składa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, analizuje prasę, objaśnienia Ministerstwa Finansów, wydane interpretacje podatkowe (indywidualne i ogólne).

3. Wykonywane obowiązków podatkowych

W G-U Polska za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiada Prezes Zarządu oraz Główny Księgowy.

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe są podejmowane po konsultacjach wewnętrznych oraz po konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

4. Procedury podatkowe

Spółka wdrożyła szereg działań mających na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki z różnych działów. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- ✓ gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ✓ ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- ✓ terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

W Spółce obowiązują ustne procedury, w tym system zasad, które Spółka przestrzega w celu realizacji przez Spółkę jej obowiązków podatkowych.

Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują obszary działalności Spółki i związane z nimi obowiązki podatkowe i podejmują decyzje w zakresie opracowania pisemnych procedur dotyczących poszczególnych obszarów rozliczeń.

Osoby zatrudnione w Spółce na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi posiadają odpowiednie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Pracownicy zespołów podatkowych i finansowych na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach i objaśnieniach organów podatkowych.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

G-U Polska pozostaje w dobrych relacjach z pracownikami organów podatkowych. Spółka na bieżąco kontaktuje się z US w celu wyjaśnienia powstałych wątpliwości.

IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

G-U Poland jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy oraz jako płatnik z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT.

Spółka w przewidzianym w ustawie o CIT terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz terminowo złożyła informację TPR-C. W ramach informacji TPR-C Spółka złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za Rok Podatkowy zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.

2. Podatek od towarów i usług

Spółka w Roku Podatkowym pozostawała zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka składała deklaracje i ewidencje dla podatku od towarów i usług w formie pliku JPK_VAT za okresy miesięczne.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

4. Podatki lokalne

Spółka w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2021 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka terminowo wypełniała obowiązki sprawozdawcze w zakresie tego podatku.

5. Inne podatki

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym. W szczególności Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od środków transportowych, podatku akcyzowego, czy podatku od gier.

V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. G-U Polska nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka należy do międzynarodowej grupy kapitałowej. Wobec tego G-U Polska podejmowała w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. transakcje z podmiotami powiązаныmi. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki - zakup towarów przez G-U Polska od spółek z Grupy.

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w okresie objętym niniejszą Informacją wskazanego wyżej ustawowego limitu.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 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 okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie dokonywania rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ww. aktach prawnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. współpracowała z kontrahentami z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową, tj. sprzedała towary do klienta w Kaliningradzie. Podmiot ten nie jest podmiotem powiązany wzdługem G-U Polska w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej – o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej – o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.