

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

1. Wstęp

Spółdzielnia GL Group, uznając wagę konstytucyjnego obowiązku ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółdzielni, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2023 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące strategię podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. – dalej Ustawa o CIT) Spółdzielnia informuje o realizowanej w roku 2023 strategii podatkowej.

2. Cel realizowanej strategii podatkowej

Celem realizowanej strategii podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Spółdzielni dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów podatkowych, w szczególności poprzez:

- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi;
- określenie zasad obowiązujących w Spółdzielni na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji podatkowych.

3. Podatki objęte strategią podatkową

W roku 2023 Spółdzielnia realizowała wszelkie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego w Rzeczypospolitej Polskiej, w tym złożyła wszelkie deklaracje podatkowe oraz uregulowała zobowiązania podatkowe, w szczególności dotyczące:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od czynności cywilno-prawnych PCC.

Według najlepszej wiedzy Spółdzielni, GL Group nie posiada zaległości podatkowych.

4. Realizacja strategii podatkowej

4.1. Procedury i procesy związane z realizowaną strategią podatkową

W celu realizacji określonych w pkt. 2 celów Spółdzielnia stosuje odpowiednie procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółdzielni zasady uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności pracowników i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Spółdzielni zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółdzielni na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych.

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych wykorzystywane były dedykowane systemy informatyczne. Wdrożono i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

4.2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego.

Spółdzielnia, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika).

4.3. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółdzielni było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółdzielnia odpowiadała bez zwłoki, kompleksowo i rzetelnie.

Przed organami podatkowymi Spółdzielnię reprezentują członkowie zarządu lub ustanowieni pełnomocnicy.

5. Informacje szczegółowe z realizacji Strategii Podatkowej

5.1. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W ramach prowadzonej działalności Spółdzielnia współpracuje z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z realizowanym modelem biznesowym. Spółdzielnia kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązаныmi, niezależnie od wielkości transakcji.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółdzielni za rok 2023, należały transakcje towarowe.

Spółdzielnia nie przedstawia w niniejszym raporcie szczegółów dokonywanych transakcji ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej.

Restrukturyzacje

W roku 2023 Spółdzielnia nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółdzielni lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

5.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W roku 2023 Spółdzielnia nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji lub interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Spółdzielnia nie złożyła również wniosku o

wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

5.3. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółdzielnia na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia w celu oceny, czy nie są dokonywane 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. Spółdzielnia nie prowadziła w roku 2023 takich rozliczeń.

5.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółdzielnia jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia. Spółdzielnia oceniała planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS. W roku 2023 Spółdzielnia nie zidentyfikowała transakcji wymagających przekazania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

6. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Spółdzielni zasady i wykonane w roku 2023 działania, wpisują się w biznesową działalność Spółdzielni. Zarząd i pracownicy Spółdzielni przykładają dużą wagę do obszaru podatkowego, a Spółdzielnia dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.

WICEPREZES ZARZĄDU

Tomasz Johan

CZŁONEK ZARZĄDU

Urszula Lejnert