

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 R. W GEDIA POLAND SP. Z O.O.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. w GEDIA Poland Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została opracowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: ustawa o CIT). Przedstawione informacje dotyczą zasadniczo 2020 r., przy czym część z nich może odnosić się także do innych lat lub wręcz całego okresu od powstania Spółki. Należy podkreślić, że w poniższym opisie nie uwzględniono informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Uwagi wstępne

1.1. Misja, wizja oraz cele podatkowe

Jednym z filarów polityki Spółki, podobnie jak Grupy GEDIA, jest świadomość społecznej odpowiedzialności za trwały rozwój przedsiębiorstwa, z zachowaniem standardów prawnych i etycznych. Istotną rolę w tym zakresie pełnią krajowe i międzynarodowe regulacje podatkowe, których przestrzeganie traktowane jest przez GEDIA Poland Sp. z o.o. jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganych przepisami prawa, jest postrzegane jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów korzysta.

Strategia podatkowa Spółki jest w związku z powyższym nakierowana na terminowe uiszczanie wszelkich należności publicznoprawnych w należynej wysokości. Działanie takie wpisuje się także w kolejną z wiodących zasad, jakimi kieruje się Grupa GEDIA, mianowicie dążenie do ponadprzeciętnego i zyskowego wzrostu w celu zapewnienia długotrwałego bezpieczeństwa przedsiębiorstwa. Ostrożna polityka w zakresie rozliczeń podatkowych sprzyja stabilnemu rozwojowi zarówno w krótko- jak i długoterminowej perspektywie.

Spółka nie stosuje także planowania podatkowego, mającego na celu zmniejszania zobowiązań podatkowych wbrew duchowi i celom regulujących je przepisów. Wręcz przeciwnie, praktyką Spółki jest dokonywanie wszelkich rozliczeń w sposób prawidłowy i bezpieczny.

1.2. Strategia w zakresie ryzyka podatkowego

Strategia Spółki zakłada unikanie wszelkich ryzyk podatkowych. W tym duchu, rozliczenia podatkowe są przedmiotem bieżącej, szczegółowej analizy pracowników pionu finansowego, w tym celem identyfikacji zagadnień wątpliwych i rozwiązania ich w sposób bezpieczny. Podejście takie ma szczególnie istotne znaczenie w przypadku pojawiających się nowych kategorii transakcji i innych zdarzeń gospodarczych pociągających za sobą konsekwencje podatkowe, a także zmian przepisów, do których Spółka dostosowuje stosowane zasady rozliczeń podatkowych w najszybszym możliwym terminie.

Spółka wypracowała szereg rozwiązań, mających na celu eliminację ryzyk podatkowych oraz prawidłowe i terminowe rozliczanie wszelkich należności publicznoprawnych. Do najważniejszych z nich należą:

- zatrudnianie w pionie finansowym wysoce wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, gwarantujących wysoki standard rozliczeń oraz identyfikację ewentualnych ryzyk podatkowych, mogących wynikać przykładowo z niejasnych przepisów prawa;
- umożliwienie zespołowi księgowemu udziału w szkoleniach;
- bieżące korzystanie ze wsparcia profesjonalnych doradców w odniesieniu do zagadnień wymagających przeprowadzenia szczegółowej analizy konsekwencji podatkowych, zmieniających się regulacji prawnych lub praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, jak również na innych polach, przykładowo w zakresie przeprowadzania przeglądów prawidłowości dokonywanych przez Spółkę rozliczeń podatkowych, opracowania lub weryfikacji wewnętrznych procedur etc.;
- konsultowanie wątpliwych zagadnień podatkowych z przedstawicielami organów podatkowych w drodze konsultacji telefonicznych z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej (dalej także jako: KIS) oraz właściwymi dla danej kategorii podatków urzędami skarbowymi;
- w razie identyfikacji zagadnień wiążących się nadal - po przeprowadzeniu konsultacji z doradcami lub organami podatkowymi - z wątpliwościami, zabezpieczanie ich właściwego rozliczenia w drodze wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- kontrola wszelkich rozliczeń podatkowych przez Głównego Księgowego, a także zaangażowanie Zarządu w proces decyzyjny dotyczący ich istotnych elementów oraz zagadnień związanych potencjalnie z ryzykami podatkowymi;
- wdrożenie wewnętrznych procedur dedykowanych prawidłowemu wypełnianiu obowiązków o charakterze podatkowym, w szczególności w odniesieniu do opodatkowania u źródła oraz obiegu dokumentów, ich weryfikacji i podpisywania;
- stosowanie profesjonalnych narzędzi informatycznych nabywanych od renomowanych dostawców, aktualizowanych i dostosowanych regularnie do zmieniających się przepisów podatkowych – ich wykorzystanie pozwala na eliminację błędów ludzkich oraz automatyzację kluczowych procesów, takich jak wprowadzanie dokumentów do systemu i ich zatwierdzanie przez odpowiednio wykwalifikowane osoby.

Filozofia Spółki nie pozwala na podejmowanie ryzyka podatkowego, w tym uwzględnianie w rozliczeniach pozycji, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową. Wręcz przeciwnie, podejmuje ona działania mające na celu identyfikację tego rodzaju elementów oraz ich rozliczenie w sposób możliwie bezpieczny. Nadrzędnym celem Spółki w ramach strategii podatkowej jest dokonywanie rozliczeń w zgodzie z przepisami prawa oraz aktualnym orzecznictwem, a przez to minimalizowanie ryzyka sporów z organami podatkowymi.

Należy ponadto podkreślić, iż w kontekście efektywnego zarządzania obciążeniami podatkowymi, Spółka korzysta wyłącznie z rozwiązań niekontrowersyjnych, wynikających wprost z treści ustaw podatkowych i zgodnych z ich celami. W tym zakresie należy wskazać w szczególności na wykorzystywane przez GEDIA Poland Sp. z o.o. (i) zwolnienie z podatku dochodowego na podstawie zezwoleń na prowadzenie działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej oraz tzw. decyzji o wsparciu, (ii) zwolnienia z poboru podatku u źródła – w przypadkach w których Spółka posiada informacje oraz dokumenty konieczne dla ich zastosowania, a także (iii) zwolnienia z podatku akcyzowego. Także w tym zakresie, Spółka wykazuje się należyłą starannością celem korzystania z poszczególnych zwolnień podatkowych w zgodzie z przepisami i aktualną praktyką organów podatkowych i sądów administracyjnych. Służą temu w szczególności:

- regularne konsultacje z zewnętrznymi doradcami w odniesieniu do zwolnienia z podatku dochodowego, a także zabezpieczenie kluczowych elementów rozliczeń w tym zakresie w drodze interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- wspomniana już procedura w zakresie opodatkowania u źródła;
- weryfikacja już na etapie zamawiania kodów CN nabywanych olejów oraz wprowadzanie ich do systemu; przekazywanie informacji na temat planowanych nabyć tego rodzaju oraz ewentualnych innych wyrobów akcyzowych do pionu finansowego celem weryfikacji obowiązków w zakresie podatku akcyzowego – w rozliczenia w tym zakresie zaangażowane są działy techniczne (w tym w szczególności logistyki oraz infrastruktury), co gwarantuje terminowy i precyzyjny przepływ informacji dla potrzeb rozliczeń podatkowych.

1.3. Zasady zewnętrznej i wewnętrznej komunikacji

Spółka od lat konsekwentnie buduje otwarte relacje z właściwymi dla jej rozliczeń organami podatkowymi. W kontaktach z administracją skarbową, zarówno telefonicznych jak i bardziej sformalizowanych (w szczególności w postępowaniach podatkowych, kontrolach podatkowych czy celno-skarbowych), Spółka wykazuje się pełną transparentnością i przedstawia wyjaśnienia na kierowane do niej pytania oraz przekazuje wymagane dokumenty bez zbędnej zwłoki i w sposób możliwie precyzyjny. Należy także podkreślić, że w okresie roku 2020, w Spółce przeprowadzane były wyłącznie czynności sprawdzające. Jak już ponadto wskazano, Spółka jest w tej kwestii także proaktywna i w razie wystąpienia wątpliwości związanych z prawidłowym zastosowaniem przepisów prawa podatkowego, konsultuje je z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej lub przedstawicielami właściwego dla danego zagadnienia urzędu. Spółka postrzega swoje relacje z organami podatkowymi jako profesjonalne i dobre.

Spółka jest także świadoma istotnej roli, jaką odgrywa bezbłędny i sprawny przepływ informacji wewnątrz przedsiębiorstwa dla prawidłowych rozliczeń podatkowych. W związku z tym, osoby z innych

działów zaangażowane w czynności mogące mieć skutki podatkowe zobligowane są do niezwłocznego informowania pionu finansowego o ich wystąpieniu. Dotyczy to w szczególności wprowadzania do systemu ERP (SAP) zewnętrznych dowodów księgowych oraz przekazywania do księgowości wszelkich zawieranych przez Spółkę umów. Eliminacji błędów służy dodatkowo system uprawnień nadawanych w ww. systemie konkretnym osobom, odpowiedzialnym za akceptację wprowadzanych do niego dokumentów. Ponadto, przepływ informacji regulowany jest wewnętrznymi procedurami opracowanymi na poziomie Grupy GEDIA, obowiązującym także w Spółce.

1.4. Podejście Spółki w odniesieniu do relacji z podmiotami powiązаныmi

Spółka należy do międzynarodowej grupy (GEDIA) i pełni w jej ramach funkcje przede wszystkim produkcyjne. W związku z powyższym, realizuje liczne transakcje z podmiotami powiązаныmi, dokładając jednocześnie wszelkich starań, aby były one rozliczane zgodnie z przepisami podatkowymi, w tym w szczególności wynikającymi z ustawy o CIT. Spółka opracowuje w związku z tym dokumentację cen transferowych dla transakcji, dla których powstał taki obowiązek, a także weryfikuje zgodność stosowanych w nich warunków z zasadą ceny rynkowej. Wypełniane są również pozostałe obowiązki, o których mowa w Rozdziale 1a ustawy o CIT.

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

W 2020 r. w Spółce funkcjonowały:

- regulamin postępowania w zakresie wypełniania przez płatnika obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w przypadku dokonywania płatności do podmiotów zagranicznych (czyli wspomniana już procedura w zakresie rozliczeń związanych z tzw. podatkiem u źródła);
- struktura organizacyjna oraz podział zakresu działań i odpowiedzialności pomiędzy poszczególne komórki organizacyjne Spółki, w tym te związane z realizacją rozliczeń podatkowych;
- system obiegu dokumentów, ich wprowadzania do systemu ERP oraz weryfikacji pod kątem prawidłowego ujęcia księgowego i podatkowego przez pion finansowy;
- Praktyka weryfikacji identyfikowanych wątpliwości co do prawidłowego zastosowania regulacji podatkowych w odniesieniu do danego zdarzenia, obejmująca:
 - konsultacje wewnętrzne, z udziałem Głównego Księgowego oraz – szczególnie w przypadkach istotnych kwotowo oraz związanych z istotnymi wątpliwościami - Zarządu;
 - korzystanie ze wsparcia profesjonalnych doradców zewnętrznych;
 - kontakty telefoniczne i konsultacje z KIS oraz właściwymi organami podatkowymi.

Ponadto, jak już wskazano, Spółka korzysta w ramach rozliczeń podatkowych z profesjonalnych narzędzi informatycznych, w tym w szczególności SAP oraz Comarch ERP Optima. Wbudowane w nie procedury (przykładowo w zakresie wprowadzania oraz akceptacji dokumentów), a także regularne

aktualizacje wynikające ze zmian prawa podatkowego, są dodatkowym gwarantem prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie brała udziału w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W 2020 r. Spółka uiszczala następujące podatki:

- podatek od towarów i usług;
- podatek u źródła od wypłacanych na rzecz nierezydentów płatności, w przypadku których nie było możliwe zastosowanie zwolnienia podatkowego;
- podatek akcyzowy;
- podatek od nieruchomości.

W odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych należy wskazać, że istotna część dochodu Spółki korzysta ze zwolnienia z uwagi na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej w oparciu o stosowne zezwolenie. Ponadto, Spółka obniżyła w tym okresie dochód opodatkowany na zasadach ogólnych o straty z tego źródła dochodów poniesione w latach poprzednich. W konsekwencji, Spółka w praktyce nie uiszczała w 2020 r. podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto, w związku z zatrudnieniem pracowników, Spółka pełniła w 2020 r. również funkcje płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

W ww. roku nie wystąpiły jednocześnie okoliczności skutkujące powstaniem po stronie Spółki zobowiązań z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku, którego dotyczy niniejsza informacja, Spółka nie przekazała na rzecz Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1). Nie zidentyfikowano bowiem żadnych nowych schematów podatkowych, które wiązałyby się z takim obowiązkiem. Jednocześnie, Spółka złożyła w tym okresie informacje MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego w odniesieniu do:

- zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych wykorzystywanego na podstawie uzyskanej przez Spółkę tzw. decyzji o wsparciu;
- pełnego odliczenia VAT naliczonego w związku z wykorzystaniem samochodów wyłącznie do celów służbowych (prowadzenia działalności gospodarczej) oraz
- zwolnienia z podatku u źródła wypłaconej na rzecz udziałowca dywidendy.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W okresie poprzedzającym bezpośrednio publikację niniejszej informacji, w prasie pojawił się szereg doniesień o stanowisku przedstawicieli resortu finansów odnośnie tego elementu strategii podatkowej, zgodnie z którym rzekomo pojęcie «transakcji z podmiotami powiązаныmi» należy odnosić do wszystkich transakcji (sprzedażowych i zakupowych), które podatnik zawarł/dokonał z podmiotami powiązаныmi. W ocenie Spółki taka wykładnia nie jest zgodna z brzmieniem właściwych przepisów. Mając jednak na uwadze dążenie do eliminacji jakichkolwiek ryzyk, poniżej przedstawiono informacje na temat wszystkich transakcji z podmiotami powiązаныmi, jakie Spółka realizowała w 2020 r.:

- transakcje, których wartość w 2020 r. przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości:
 - zakup usług licencji na know-how,
 - zakup materiałów i komponentów do produkcji,
 - zakup oprzyrządowania do produkcji wyrobów,
 - transakcja udzielenia poręczenia kredytu (gwarancji, w przypadku której 5% sumy bilansowej nie przekracza kwota wynagrodzenia, lecz wartość zabezpieczanych wierzytelności,
 - spłata zaciągniętej we wcześniejszym okresie pożyczki (także w tym przypadku wartość wynagrodzenia – odsetek – nie przekracza 5% sumy bilansowej, jednak przewyższa ją kwota pożyczki);
- pozostałe transakcje:
 - kosztowe:
 - zakup usług koncernowych,
 - zakup usług w obszarze IT,
 - sprzedaż wyrobów, w tym również odsprzedaż materiałów i towarów,
 - zakup środków trwałych,
 - refaktury (na Spółkę) kosztów transportów, ubezpieczenia, środków ochrony, finansowania, usług telekomunikacyjnych, podróży, doradztwa,
 - zakup usług pozostałych (m.in. personalnych, informatycznych, sortowania, reklamacji);
 - przychodowe:
 - obciążenia z tytułu reklamacji dotyczących zakupionych materiałów i półproduktów, kosztami złomowania,
 - obciążenie z tyt. wynajmu powierzchni magazynowych,
 - refaktury kosztów transportów, usług regeneracji oprzyrządowania,

- obciążenia z tytułu usług świadczonych na rzecz spółek powiązanych (naprawa, kontrola, zakładanie dostawców, usługi informatyczne),
- obciążenie z tytułu odsprzedaży części zamiennych,
- obciążenie z tytułu odsetek od nieterminowych płatności,
- refaktury kosztów podróży służbowych.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Spółka nie planowała, jak również nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r., Spółka złożyła 2 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, mianowicie w odniesieniu do:

- opodatkowania u źródła części z wypłacanych przez Spółkę należności oraz
- kwalifikacji specyficznych przychodów z perspektywy dochodu wolnego od opodatkowania (w związku z tzw. działalnością strefową) oraz opodatkowanego na zasadach ogólnych.

Jednocześnie, w omawianym roku, Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600),
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie

krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 12 października 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 925),

- Obwieszczeniu Ministra Finansów w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 7 lipca 2020 r. (M.P. z 2020 r. poz. 614).