

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY

Gazda Group SP. Z O.O.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

1. INFORMACJA OGÓLNE

1.1 CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Gazda Group Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro są zobowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

1.2 PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

2. CHARAKTERYSTYKA PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

2.1 Informacje ogólne

Gazda Group SP. Z O.O. (dalej: Spółka) jest autoryzowanym dealerem pojazdów samochodowych marki BMW obecnym w trzech lokalizacjach w kraju. Posiada swoje salony sprzedaży w Katowicach, w Gliwicach i we Dąbrowie Górniczej. Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż pojazdów samochodowych nowych i używanych i serwis pojazdów oraz ich naprawa. Najważniejszymi wartościami, którymi kieruje się Spółka są orientacja na cele, rzetelność, szacunek, uczciwość, lojalność oraz inicjatywa i kreatywność. Od swoich pracowników Spółka oczekuje przestrzegania zasad etyki oraz uczciwości zawodowej, a także kierowania się zasadami i wartościami określonymi w „Kodeksie Postępowania”.

3. WPROWADZENIE, CEL ORAZ PODSTAWOWE ZASADY STRATEGII PODATKOWEJ

3.1 Cel i zasady strategii podatkowej Gazda Group Sp. z o.o.

Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących w Spółce dotyczących strategii podatkowej. Z uwagi na poziom skomplikowania przepisów podatkowych w Polsce, Strategia wskazuje fundamenty, na których opierają się zasady dokonywanych rozliczeń podatkowych przez Spółkę.

Celem strategii jest scalenie realizowanej przez Spółkę wizji prowadzenia i rozwoju biznesu z uwzględnieniem realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element transakcji handlowych podejmowanych przez spółkę, przy zawieraniu transakcji Spółka zawsze dąży do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.

3.2 Podstawowe zasady polityki podatkowej

Spółka dąży do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu, podejmuje szereg działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu, który gwarantuje prawidłowy oraz terminowy sposób płacenia podatków.

W Spółce tworzone są procedury i wewnętrzne instrukcje, takie jak:

w zakresie podatku VAT : weryfikacja kontrahenta, weryfikacja daty wpływu dokumentu; kontrola duplikacji; kwalifikacja dokumentu pod kątem prawa do odliczenia 100%/ 50%/ 0% podatku VAT;

w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych: kwalifikacja wydatku pod kątem uznania go za koszt podatkowy oraz kwalifikacji faktur do prawidłowego okresu podatkowego

Wieloetapowa kontrola dokumentów pod kątem celowości poniesionego wydatku, poprawności dokumentu, ujęcia w rachunku podatkowym

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Strategia podatkowa ma zapewnić Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W celu unikania sporów z organami podatkowymi, Spółka z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące jej obowiązki w zakresie przepisów podatkowych, w szczególności:

- dokonuje wykładni zakresu i sposobu realizacji obowiązków podatkowych uwzględniających literalną treść przepisów prawa, jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe i sądy administracyjne;
- współpracuje z radcą prawnym, konsultując kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności oraz nietypowych lub istotnych transakcji. Uzyskuje też informacje w zakresie zmian podatkowych;
- zatrudniani są wykwalifikowani pracownicy, którzy są szkoleni w zakresie obowiązków podatkowych. Spółka na bieżąco korzysta z usług firm prowadzących takie szkolenia w zakresie podatków. Jednostka korzysta także z fachowych wydawnictw i portali internetowych, między innymi firmy Gofin i Infor;
- działa co do zasady na podstawie wewnętrznych procedur, opisanych powyżej;
- na bieżąco dokonuje przeglądu wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, przeprowadzając ten przegląd własnymi zasobami.

3.3 Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Przez ryzyko podatkowe Spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzyko podatkowe stanowi również nieterminowe złożenie do organów podatkowych informacji podatkowych oraz ich brak.

Strategia podatkowa Spółki zakłada niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. Celem jest tu zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego.

Realizując powyższą zasadę Spółka przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdza podstawowe dane zgodnie z obowiązującymi wymogami podatkowymi (KRS, biała lista, Regon).

Spółka dokłada staranności by na bieżąco oceniać poziom ryzyka. Ponadto, dla Spółki niezwykle istotną kwestią jest uczciwość pracowników.

3.4 Tolerancja na ryzyko podatkowe

Spółka co do zasady ma niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółka nie podejmuje celowych działań, z którymi wiązałoby się istotne ryzyko sporu z organami podatkowymi.

Celem spółki jest rzetelna realizacja obowiązków podatkowych z zachowaniem zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi i ostrożne podejście, tj. zgodne ze stanowiskiem organów podatkowych.

Spółka, składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne i niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Ponadto Spółka wskazuje, że posiada spisane zasady (polityka) rachunkowości w której zawarta jest praktyczną procedurę w zakresie identyfikacji zdarzeń wynikających z ustawy o rachunkowości a ustawami podatkowymi.

W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost ze obowiązujących procedur oraz wypracowanych i doskonalonych na bazie tych procedur praktyk postępowania.

3.5 Stosunek do planowania podatkowego

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada unikania opodatkowania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka ogranicza się do korzystania z systemu zachęt podatkowych dostępnych w Polsce (zwolnienia podatkowe, ulgi, dotacje).

W celu zapewnienia prawidłowego zarządzania zagadnieniami podatkowymi, dokonano podziału ról i odpowiedzialności pomiędzy pracowników odpowiedzialnych za podatki, finanse, począwszy od najniższego szczebla. Wiedza pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe jest kompletna i aktualna, mają oni dostęp do wiedzy podatkowej, np. poprzez szkolenia.

Spółka po zakończeniu roku podatkowego dokonuje weryfikacji Strategii i wprowadza konieczne modyfikacje wynikające ze zmian faktycznych i prawnych.

3.6 PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Procedury stosowane w Spółce mają charakter zarówno pisany jak i niepisany. Spółka starając się zabezpieczyć swoją pozycję podatkową stosuje się do interpretacji ogólnych prawa podatkowego, stosuje objaśnienia podatkowe oraz kieruje się utrwaloną praktyką interpretacyjną organów Krajowej Administracji Skarbowej.

4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Suma bilansowa spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła **150 350 590,06 zł**. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka ma *obowiązek ujęcia informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi, jeśli wartość sumy wszystkich transakcji na rzecz podmiotów powiązanych przekroczy 5% sumy bilansowej aktywów*, co za 2023 rok daje kwotę **7 517 529,50 zł**. Poniżej prezentuje zakres przeprowadzonych transakcji:

Podmiot powiązany	charakter powiązania	łączna wartość transakcji sprzedaży z podmiotami pow. - wartość w tys.	rodzaj transakcji	łączna wartość transakcji zakupu z podmiotami pow. - wartość w tys.	rodzaj transakcji
Ganinex Adam Gazda	osobowe	3 900,7	sprzedaż części, samochodów, usług	19 540,4	zakup części, samochodów, usług
Ganinex Barbara Gazda	osobowe				
Gazda Group 07 Sp. z o.o.	osobowe				
Gazda Group 01 Sp. z o.o.	osobowe				
Rentas Sp. z o.o.	osobowe				

Spółka nie ma powiązań z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

5.1 W roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportu,
- podatek od czynności cywilno-prawnych.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

5.2 Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym 2023 żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5.3 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach i procedurach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych, a także dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka podejmuje wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka reprezentowana jest przez osoby cechujące się wysokim

poziomem wiedzy finansowo-podatkowej, w tym przez osoby posiadające uprawnienia radcy prawnego.

Spółka dąży do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych.

Spółka, składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych, ujawnia wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

Jak rozumiemy, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP). W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2023 nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała również w roku podatkowym 2023 wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- b) 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 z późn. zm.);
- c) 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 i 1747 z późn. zm.).

6. DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2023 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka na dzień opublikowania niniejszej informacji nie przewiduje również podejmowania działań restrukturyzacyjnych o których mowa powyżej.

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

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2023 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.