

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2022 r. przez spółkę Geyer & Hosaja Sp. z o.o.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki Geyer & Hosaja Sp. z o.o. (dalej: „Geyer & Hosaja” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, z późn. zm.) dalej: „ustawa o CIT”).

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

W 2022 r. Geyer & Hosaja w sposób rzetelny i dochowując staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe. Obligatoryjne te zobowiązania Spółka realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów, które w Spółce odpowiedzialne są za rozliczenia podatkowe przy przestrzeganiu ram etycznych obowiązujących w Geyer & Hosaja. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce brak jest akceptacji na świadome, celowe postępowanie, którego rezultatem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Podstawowym postępowaniem zapewniającym prawidłowość wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest odpowiedni podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wypełnianie obowiązków z obszaru danego podatku jest przypisane do konkretnego działu w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki. Każdy z tych departamentów składa się z osób posiadających wiedzę i kwalifikacje zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych, jak również zadań ściśle podatkowych. Takie rozdzielenie obowiązków ogranicza do minimum ryzyko wystąpienia błędów ze względu na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i poczucie odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków raportowania z obszaru podatków.

Zabezpieczeniem prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z szerokiego wachlarza programów i narzędzi informatycznych, które wspomagają ich pracę.

W związku z ustawicznymi zmianami przepisów podatkowych w Polsce, jak również podejścia w zakresie ich interpretacji, w 2022 r., zgodnie z wprowadzoną strategią podatkową, pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z organizowanych szkoleń w tym zakresie, internetowych witryn branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku zagadnień budzących wątpliwości wspierano się pomocą zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka wykazuje ograniczoną do minimum tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane, czy też stosowane w praktyce procesy i procedury. Spółka koncentruje się na rozwoju działalności operacyjnej, a tym samym w sferze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ewoluować w związku ze ciągłym rozwojem Spółki.

Spółka, poza procesami podatkowymi, wprowadza i stosuje procedury podatkowe w obszarach, które z uwagi na ich skomplikowany charakter lub zaangażowanie wielu stron wymagają ustrukturyzowania i sformalizowania w formie pisemnej.

W Spółce panuje świadomość, że rzetelność w wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej pozytywny wizerunek, jako jednostki społecznie odpowiedzialnej, która poprzez

terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości nie oszczędzi wysiłków nie tylko dla rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także dla rozwoju całego kraju. Ponadto, rzetelne podejście do wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także jej wizerunek jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w 2022 r. nie wnioskowała o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z innych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek za 2022 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		NIE
	Cło		TAK
	PCC		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w formie uproszczonej w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu, o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy w ustawowym terminie. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2022 r.

Spółka wypełnia obowiązki wynikające z regulacji dotyczących cen transferowych. Już na początku każdego roku Spółka podejmuje działania, których celem jest terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły progi określone przez ciała legislacyjne w ustawie, jak również przygotowania i złożenia sprawozdania tj. np. TPR-C, oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji i stosowanych cenach rynkowych.

Będąc pracodawcą, Spółka pełni również funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest także zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka w 2022 r., co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, które zawierały informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. Ponadto, w roku 2022 w Spółce były przeprowadzane kontrole krzyżowe w zakresie VAT, a ewentualne wątpliwości i nieprawidłowości były na bieżąco wyjaśniane i korygowane.

W 2022 r. Spółka była również stroną transakcji, od której była zobowiązana do zapłaty PCC.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą w terminach wyznaczonych przepisami prawa regulowała ponadto należności celne.

Spółka w 2022 r. była także podatnikiem wskazanych podatków lokalnych. Spółka w zakresie wskazanych podatków lokalnych dopełniła wszelkich obowiązków sprawozdawczych, w tym złożyła w ustawowym terminie deklaracje dotyczące tych podatków i dokonała terminowych rozliczeń z nich wynikających.

W 2022 roku Spółka nie złożyła do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje o:

- a) **Transakcjach 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, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:**

Właściciele Spółki (osoby fizyczne) posiadają udziały w Geyer & Hosaja Zakłady Gumowe w Mielcu Sp. z o.o., w ramach swojej działalności Spółka realizuje transakcje gospodarcze z tym podmiotem powiązanym.

W 2022 r. jeden rodzaj transakcji dokonanych między Spółką, a podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT przekroczył ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. poręczenia kredytów pomiędzy spółkami powiązаныmi osobowo.

- b) **Planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT:**

W 2022 r. miały miejsce następujące działania restrukturyzacyjne:

- W 2022 r. rozpoczęto analizy związane z przeprowadzeniem procesu połączenia z podmiotem powiązanym. W ramach połączenia Geyer & Hosaja ma pełnić rolę spółki przejmującej. Rozpoczęcie i zakończenie procesu połączenia planowane jest na 2024 r.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) **Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- b) **Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

- c) **Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- d) 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 i 1747):

Spółka w 2022 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).