

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 KWIETNIA 2021 r. do 31 marca 2022 r.

## GHG SP. Z O.O.

UL. LEŚNA 32, 13-100 NIDZICA

### Wykaz skrótów

**Spółka**

GHG sp. z o.o.

**Ustawa o CIT**

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

**Ustawa o PIT**

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)

**Ordynacja podatkowa**

Ustawa Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.).

**Ustawa o podatku akcyzowym**

Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 roku (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

**Ustawa o VAT**

Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.).

**Rok podatkowy**

1 kwietnia 2021 r. – 31 marca 2022 r.

## II. Informacje ogólne

### 1. Podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT.

### 2. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez GHG sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wywiązanie się z obowiązku, zgodnie z którym:

- podatnicy, których przychody przekroczyły równowartość 50 mln euro,
- podatnicy działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający **od 1 kwietnia 2021 r. do 31 marca 2022 r.** Przychody Spółki w analizowanym okresie przekroczyły próg 50 mln euro.

### III. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

#### 1. Procesy i procedury podatkowe

Spółka wykonując założoną działalność operacyjną dokłada wszelkich starań, aby rozliczenia podatkowe były rozliczane rzetelnie i terminowo. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki są jednym z istotnych zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa, stąd też obszar obejmujący realizację obowiązków podatkowych Spółka powierzyła wykwalifikowanej kadrze działającej z zachowaniem najwyższych standardów zawodowych i etycznych oraz należytej staranności. Ponadto, sprawozdanie finansowe Spółki podlega obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta.

Spółka wypracowała procesy oraz wewnętrzne procedury umożliwiające prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka opiera się zarówno na procesach wynikających z codziennej praktyki, jak również procedur rachunkowych.

Spółka stosuje zasadę należytej staranności między innymi przy nawiązywaniu stosunków gospodarczych, czy też realizowaniu płatności za nabyte towary lub usługi. System księgowy ma za zadanie zweryfikować kontrahenta podczas wprowadzania nowego podmiotu poprzez weryfikację z tzw. białą listą. Ponowna weryfikacja następuje podczas wysyłania JPK do urzędu skarbowego.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczona zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłatę podatku.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Ponadto, wszystkie obowiązki związane z prawem podatkowym realizowane są terminowo.

Spółka nie ma skłonności do podejmowania ryzyka w obszarze rozliczeń podatkowych. Spółka nie dokonuje transakcji, które nie mają związku z prowadzoną działalnością operacyjną lub które dążą do unikania lub uchylania się od opodatkowania. Spółka nie uczestniczy w działaniach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

Zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały na bieżąco należyte wykonanie przepisów i regulacji podatkowych.

Sprawami rozliczeń podatkowych Spółki zajmuje się na co dzień zewnętrzne biuro rachunkowe. Jednakże wszystkie istotne decyzje związane z prowadzoną działalnością podejmowane są ostatecznie przez Zarząd Spółki. W ramach przyjętego podejścia podatkowego stosowana jest zasada ostrożnościowa.

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT*

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

## 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w Roku podatkowym nie realizowała żadnej z form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s par. 1 Ordynacji podatkowej.

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT*

*Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

## 3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Spółka w Roku podatkowym realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości.

Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CITI*

*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.*

#### 4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 marca 2022 r. wyniosła 80 120 027 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 4 006 001 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT

<b>Sprzedawca</b>	<b>Nabywca</b>	<b>Przedmiot transakcji</b>	<b>Wartość transakcji</b>
LLC Morgan Furnitures	GHG sp. z o.o.	Nabycie mebli	187 045 761 zł

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT*

*Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.*

#### 5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych oraz nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT*

*Informacje o 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.*

## 6. Katalog złożonych wniosków

Wykaz złożonych w Roku podatkowym wniosków został wskazany w poniższej tabeli.

<b>Rodzaj wniosku</b>	<b>Liczba złożonych wniosków</b>
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji taryfowej	1

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT*

*Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym*

## 7. Rozliczenia podatkowe w tzw. rajach podatkowych

W trakcie Roku podatkowego Spółka 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 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.

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT*

*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 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*