

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

GMW PARTNERS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Sporządzono: 09.12.2024 r.

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2023 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 01 stycznia 2023 i zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r.
Spółka, GMW PARTNERS sp. z o.o.	GMW PARTNERS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Grupa, Grupa Maspex	GMW PARTNERS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (GMW PARTNERS sp. z o.o.) oraz spółki zależne
CUB	Centrum Usług Biznesowych utworzone w ramach MASPEX HOLDING Spółka Akcyjna (MASPEX HOLDING S.A.) dedykowane świadczeniu usług z zakresu m.in. obsługi księgowej (w tym rozliczeń podatkowych) i finansowej na rzecz podmiotów należących do Grupy, w tym Spółki

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2023 r. przez GMW PARTNERS sp. z o.o. , będącej częścią Grupy Maspex.

GMW PARTNERS sp. z o.o. , jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązany do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2024 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

GMW PARTNERS sp. z o.o.

GMW PARTNERS Sp. z o.o. wchodzi w skład Grupy Maspex, będącej największą prywatną polską grupą w branży spożywczej oraz jedną z największych w Europie Środkowo-Wschodniej. Spółka prowadzi działalność holdingową posiadając udziały w innych spółkach należących do Grupy Maspex.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	GMW PARTNERS Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Chopina 10, 34-100 Wadowice
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000697071 Numer NIP: 5512632208 Numer REGON: 368380894
Kapitał zakładowy	940 300 405,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	28.09.2017
Liczba pracowników na koniec 2023 r.	Brak zatrudnienia

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT)

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2023 r. Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

Spółka stosowała odpowiednie procesy oraz procedury, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów. Wspomniane procesy i procedury zostały opracowane i wdrożone przy uwzględnieniu charakteru i struktury organizacyjnej Spółki i CUB, a także specyfiki branży, w której działa Spółka.

Poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków Spółka dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania, rozliczania i kontrolowania podatków, tym samym umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad rozliczeniami podatkowymi Spółki, zapewniając tym samym zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości, co również pozytywnie oddziaływało na zarządzanie ewentualnym ryzykiem w tych obszarach.

Rozliczenia w zakresie podatków

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi wykonywane były przez wykwalifikowanych w zakresie księgowości i podatków specjalistów CUB we współpracy z działami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby pracownicy CUB korzystali ze wsparcia Działu Prawnego Grupy, jak również z konsultacji i doradztwa profesjonalnych firm doradczych. Działania te miały na celu zabezpieczenie stabilności wykonywanych procesów, a także zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka stosowała przyjętą strategię podatkową oraz postępowała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami dobrego postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca działu CUB odpowiedzialnego za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki z jej działami biznesowymi prowadzona była w oparciu o wypracowany model działania, w ramach

bieżących potrzeb. Poszczególni przedstawiciele działu biznesu przekazywali informacje niezbędne do wypełniania obowiązków podatkowych i przygotowywania rozliczeń podatkowych bez zbędnej zwłoki, nie wpływając na ryzyko zakłócenia procesów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ponadto, Spółka, głównie przy wsparciu CUB, analizowała procesy podatkowe, finansowe i księgowe pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania oraz posiadała wytyczne dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia takiego ryzyka. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej, wsparcia udzielanego przez odpowiednie jednostki z Grupy, w tym w szczególności CUB, jak również wsparcia udzielonego przez profesjonalne firmy doradcze.

Zarządzanie danymi i informacjami

Wsparcie w zapewnieniu kompletnej i prawidłowej ewidencji gromadzonych przez Spółkę danych zapewniały narzędzia informatyczne, w tym przede wszystkim rozbudowany system księgowy, pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne, wykorzystywane na potrzeby rozliczeń podatkowych Spółki, pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz dochowywanie innych obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa. Narzędzia te były na bieżąco aktualizowane i dostosowywane do potrzeb Spółki. Spółka kładła nacisk na prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiadała adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów m.in. przed nieautoryzowanym użyciem. Gromadzone dane i informacje były na bieżąco archiwizowane.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT)

W 2023 r. GMW PARTNERS sp. z o.o. nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2023 r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym na zbieraniu dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były zrozumiałe, aktualne i kompletne. Ponadto Spółka dążyła do zachowania transparentności swoich rozliczeń podatkowych oraz prowadzenia otwartej współpracy z organami podatkowymi.

Decyzje podatkowe w Spółce podejmowane były w oparciu o racjonalną interpretację przepisów podatkowych oraz profesjonalną i sumienną ocenę, w tym opinie zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych i audytowych, m.in. w zakresie analizy wybranych najistotniejszych zagadnień podatkowych czy też w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wsparcie było świadczone przez różne podmioty zapewniając kompleksowość i bezstronność opinii oraz stanowisk.

Spółka na bieżąco śledziła wszelkie zmiany legislacyjne oraz rozwój praktyki w obszarach prawa podatkowego, które mogłyby dotyczyć jej działalności.

Spółka aktywnie monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych, możliwych do wykorzystania przez Spółkę zwolnień, ulg i preferencji wynikających z przepisów podatkowych, w szczególności dotyczących innowacji technologicznych, badań i rozwoju.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu jej działalności.

Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki są:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (RET)

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej¹ Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne z tytułu wynagrodzeń za Prokurę i Zarząd (ZUS). Co więcej, ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka podlegała szczególnym regulacjom, m.in. w zakresie opłaty za składowanie odpadów.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich odpowiedniemu raportowaniu. Spółka dokonywała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych.

Z uwagi na fakt, że w 2023 r. Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy, w przedmiotowym okresie Spółka nie przekazała do Szefa

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT)

W 2023 r. Spółka dokonała następujących, niżej wymienionych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- udzielenie i uzyskanie poręczeń od spółek z siedzibą w Polsce i na Węgrzech,
- udzielenie i uzyskanie finansowania w formie pożyczek, obligacji oraz sprzedaż akcji dla spółek powiązanych z siedzibą w Polsce.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2023 r.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT)

W związku z automatycznym umorzeniem w dniu 31 grudnia 2022 roku części udziału każdego ze wspólników Spółki stanowiącej 5% (pięć procent) jego wartości nominalnej, zgodnie z § 8¹ umowy Spółki, Zarząd Spółki w dniu 2 stycznia 2023 roku podjął uchwałę ws. stwierdzenia wystąpienia przesłanki umorzenia części udziałów wspólników GMW PARTNERS Sp. z o.o., obniżenia kapitału zakładowego Spółki i zmiany jej umowy. Przedmiotowe zmiany zostały zarejestrowane w KRS w dniu 28 kwietnia 2023 roku.

-

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

**Informacje o złożonych przez
Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2
pkt 4 ustawy o CIT)**

W 2023 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- informacji stawkowej;
- informacji akcyzowej,
- indywidualnej interpretacji podatkowej.