



Informacja o zrealizowanej  
strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2023

Racibórz, dnia 17 grudnia 2024r.

## Spis treści

<b>I. Wykaz skrótów</b> .....	<b>3</b>
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	<b>3</b>
1. Podstawy prawne	
2. Cel sporządzenia informacji o zrealizowanej strategii podatkowej oraz jej zakres	
<b>III. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej</b> .....	<b>5</b>
1. Informacja dotycząca procesów oraz procedur zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	
2. Informacja dotycząca dobrowolnych form współpracy z organami KAS	
3. Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych	
4. Informacja dotycząca liczby przekazanych zawiadomień o schematach podatkowych do Szefa KAS	
5. Informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązanymi	
6. Informacja dotycząca działań restrukturyzacyjnych	
7. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji w ramach prawa podatkowego	
8. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	

## **I. Wykaz skrótów**

Użyte w niniejszym dokumencie skróty są zgodne z poniższym wykazem:

- Spółka- GP ECO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Raciborzu, ul. Stalowa 4, 47-400 Racibórz wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000542287, NIP: 6392007536
- ustawa o PIT- ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
- ustawa o CIT- ustawa z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych
- ustawa o VAT -ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
- OP- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
- UoR- ustawa z dnia 29 września 1994 o rachunkowości
- rok podatkowy 2020- rok podatkowy Spółki rozpoczęty dnia 1 stycznia 2020 r. a zakończony 31 grudnia 2020 r.
- KAS- Krajowa Administracja Skarbowa

## **II. Informacje ogólne**

### **1. Podstawy prawne**

Informacje przedstawione w niniejszym dokumencie zostały ustalone zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, w tym w szczególności zgodnie z następującymi aktami prawnymi:

- ustawa z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
- ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
- ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług
- ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

### **2. Cel sporządzenia informacji o zrealizowanej strategii podatkowej oraz jej zakres**

Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami nałożonymi na Spółkę w art. 27b oraz 27c ustawy o CIT.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 ustawy o CIT zobowiązane do podania do publicznej wiadomości niniejszej informacji są następujące podmioty:

- podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatnika do publicznej wiadomości.

Zakres informacji, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, obejmuje następujące elementy:

- informacje o stosowanych przez podatnika:
  - ✓ procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - ✓ dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- informacje odnośnie do 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- informacje o:
  - ✓ 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,
  - ✓ 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,
- informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - ✓ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - ✓ interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - ✓ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - ✓ wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- 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 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### **III. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej**

#### **1. Informacja dotycząca procesów oraz procedur zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Strategia podatkowa Spółki wskazuje na jej misję podatkową oraz cele podatkowe, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych Spółki. Podlega ona regularnemu przeglądowi, monitoringowi oraz kontroli i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji.

W tworzenie strategii podatkowej w Spółce zaangażowane jest wyższe kierownictwo, w tym również osoby zarządzające działami niepodatkowymi, co pozwala na m.in. na płynną wymianę niezbędnych informacji w ramach organizacji. Strategia stanowi katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, a także zapewnienie zgodności podatkowej w ramach procesów księgowania czy raportowania.

Strategia podatkowa Spółki wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie ich powstaniu poprzez m.in. unikanie transakcji z podmiotami z rajów podatkowych czy z podmiotami powiązanymi, a także zapobieganie sytuacjom mogącym powodować unikanie czy uchylanie się od opodatkowania. Jest to możliwe poprzez dokonywaną przez Spółkę systematyczną ocenę wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

Strategia podatkowa jak i jej realizacja są na bieżąco monitorowane i weryfikowane przez Zarząd Spółki, w celu zapewnienia zgodności postępowania Spółki w ramach procedur podatkowych, co obejmuje m.in. monitorowanie ryzyka podatkowego, apetytu na ryzyko organizacji i raportowanie w jego zakresie, prowadzenie przeglądów kwestii nadzoru nad podatkami, informowanie wyższej kadry zarządzającej o wynikach testów, monitorowanie poziomu wrażliwości osiąganych przez Spółkę rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania, monitorowanie procesów zarządzania i sprawowania kontroli, systemów sprawozdawczości wewnętrznej, przepływu i ochrony informacji oraz obiegu dokumentów.

## ***Procesy i procedury podatkowe***

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe oraz profesjonalne wypełnianie powierzonych im obowiązków.

Wykonując obowiązki określone przepisami prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procedury określone m.in. w polityce rachunkowości czy stosownych instrukcjach dot. obiegu dokumentów oraz wyceny majątku. Ponadto stosuje wewnętrzne, szczegółowe procedury w zakresie rozliczeń poszczególnych podatków, w tym w szczególności podatku VAT, zapewniające możliwość pełnej weryfikacji kontrahentów i prawidłowości transakcji.

Działając w sferze podatkowej Spółka przestrzega wszelkich określonych prawem reguł postępowania jak również zachowuje należytą staranność w określonych obszarach działania, na co pozwalają przyjęte przez nią wewnętrzne procedury określone w niniejszym dokumencie.

## ***Ryzyko podatkowe***

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe. Tym samym Spółkę cechuje obecnie niskie ryzyko w obszarze podatków, co jest efektem wdrożenia prawidłowych mechanizmów, w tym również wykorzystanie szans jakie oferuje samo prawo podatkowe, dających możliwość należytego realizowania obowiązków podatkowych. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka dokonuje bieżącej weryfikacji i identyfikacji ryzyka podatkowego, które może wystąpić w ramach jej działalności. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności. Kwestie te analizuje Dział Księgowy Spółki w porozumieniu z zewnętrznymi profesjonalnymi firmami zajmującymi się szeroko pojętym doradztwem podatkowym oraz księgowo-kadrowym. Pozwala to na kompleksową ocenę ryzyka. Na możliwość minimalizacji jego wystąpienia wpływa także fakt ścisłej współpracy działów znajdujących się w Spółce, również niezwiązanych bezpośrednio z obsługą podatkowych kwestii, co pozwala na uniknięcie błędów czy nieścisłości. Ponadto Spółka wprowadza dodatkowe procedury pozwalające na ograniczenie wystąpienia ryzyka podatkowego takie jak nadzór nad wykonywaniem obowiązków służbowych przez pracowników zgodnie z przyjętą w firmie hierarchią organizacyjną. Jednocześnie wykwalifikowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorują zmiany w prawie podatkowym oraz informują kierownictwo o konieczności wprowadzenia stosownych procedur celem ich

prawkłdowego wdrożenia w organizacji. Dodatkowo wszelkie dane zgromadzone w Spółce, w szczególności dane księgowy, chronione są odpowiednimi zabezpieczeniami, w tym hasłami oraz programami komputerowymi.

Wewnętrzne procesy oraz procedury pozwalają na efektywne zarządzanie kwestiami związanymi z obowiązkami podatkowymi Spółki minimalizując ryzyko podatkowe oraz zapewniając m.in. prawidłowość rozliczeń podatkowych, jednolitą politykę podatkową, możliwość uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego, bezpieczeństwo transakcji, właściwe stosowanie przepisów podatkowych w działalności gospodarczej Spółki, prawidłowość raportowania podatkowego, w tym sporządzania deklaracji oraz obliczania wysokości zobowiązań podatkowych oraz zaliczek z tyt. poszczególnych podatków, prawidłowość przygotowania dokumentacji podatkowej dla celów cen transferowych, właściwie działanie w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

I tak do najważniejszych działań podejmowanych przez Spółkę w roku podatkowym 2023 mających na celu identyfikację oraz ograniczenie ryzyka podatkowego zaliczyć można m.in. współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie niepewności co do stosowania prawa podatkowego i korzystanie z ich usług w przypadku konieczności spełnienia określonych obowiązków podatkowych, prowadzenie konsultacji wewnętrznych w ramach działów Spółki, okresowe szkolenia pracowników, bieżące korzystanie z newsletterów czy prasy fachowej, własna analiza treści artykułów dotyczących obowiązków podatkowych, analiza nietypowych transakcji pod kątem prawa podatkowego, określenie procedur postępowania w przypadku wystąpienia sytuacji niewłaściwego zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce oraz zasad współpracy z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia mogących powstać nieścisłości.

Przestrzeganie przedstawionych reguł oraz wytycznych pozwala Spółce na realizację celów w obszarach strategicznych, operacyjnych, sprawozdawczości oraz zgodności, a także umożliwia minimalizowanie ryzyka podatkowego, co jednocześnie przekłada się na wzrost terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych, a także pozwala traktować Spółkę jako solidnego i rzetelnego partnera, zarówno przez innych uczestników rynku, jak i organy administracji skarbowej.

### ***Apetyt na ryzyko***

W zakresie pożądanego poziomu ryzyka podatkowego, które Spółka gotowa jest zaakceptować w swojej działalności to nie podejmuje ona działań mogących stwarzać znaczące ryzyko w ramach procedur podatkowych. Wszelkie transakcje dokonywane w Spółce są na bieżąco monitorowane i weryfikowane przez osoby posiadające wiedzę i kwalifikacje umożliwiające prawidłową ich ocenę. Wszelkie obowiązki podatkowe wypełniane są przez Spółkę z zachowaniem należytej staranności. Ponadto Spółka terminowo realizuje wszelkie zobowiązania podatkowe, którymi jest obciążana, co stanowi główny cel jej działalności w zakresie sfery podatkowej działalności. Kwestie tzw. apetytu na ryzyko Spółki są stosownie do sytuacji aktualizowane i monitorowane przez Zarząd Spółki.

## ***Procesy podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego, raportowania składania deklaracji, strategii płatności zobowiązań podatkowych***

Właściwe określenie zobowiązań podatkowych oraz ich realizacja następuje na podstawie ścisłej współpracy Zarządu Spółki oraz pracowników Działu Księgowego i Kadrowego, którzy odpowiedzialni są za bieżącą obsługę podatkową Spółki, w tym raportowanie, składanie niezbędnych deklaracji czy dokonywanie wpłat stosownych zaliczek wynikających z prawa podatkowego.

Przygotowanie dokumentacji oraz opinii dotyczących kwestii podatkowych mogących budzić szczególne wątpliwości zlecane jest, w miarę potrzeby, zewnętrznym, profesjonalnym podmiotom.

Wszelkie decyzje mogące znacząco wpływać na działalność Spółki, w tym jej obowiązki podatkowe, podejmowane są przez Zarząd Spółki po konsultacji z odpowiednimi działami oraz zewnętrznymi podmiotami prowadzącymi sprawy księgowe Spółki oraz po sporządzeniu przez nie stosownych analiz. Ponadto każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych dla Spółki. Zarząd jest znacznie zaangażowany w procedurę planowania podatkowego w Spółce.

### **2. Informacja dotycząca dobrowolnych form współpracy z organami KAS**

Spółka nie realizowała w roku podatkowym 2023 formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania. Spółka jest otwarta na wszelkiego rodzaju konsultacje z organami administracji skarbowej w razie wystąpienia jakichkolwiek wątpliwości co do prawidłowości realizowania przez nią obowiązków podatkowych oraz na podjęcie z nimi konstruktywnego dialogu w tym zakresie. Spółka wykazuje się chęcią współpracy, co potwierdza m.in. fakt terminowego regulowania zobowiązań podatkowych oraz należytego wypełnienia obowiązków określonych przez przepisy obowiązującego prawa. Wszelkie nieумыślne omyłki czy błędy Spółki są natychmiast przez nią korygowane, o czym informowane są również właściwe organy podatkowe.

### **3. Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych**

Spółka w roku podatkowym 2023 należycie i rzetelnie realizowała wszelkie obowiązki podatkowe nałożone przez ustawodawcę. W szczególności dotyczyły one następujących podatków:

- PIT- Spółka dokonuje rozliczeń podatku od osób fizycznych składając stosowne deklaracje m.in. PIT4 oraz PIT11
- CIT- Spółka w zakresie rozliczeń posiada stosowne procedury oraz instrukcje, w tym politykę rachunkowości, instrukcję w sprawie inwentaryzacji składników majątku, instrukcję obrotu gotówkowego na podstawie, których dokonuje sporządzenia dokumentów księgowych oraz zapłaty podatku;
- VAT- Spółka w zakresie rozliczeń stosuje określone zasady przy wystawianiu oraz otrzymywaniu faktur VAT polegające m.in. na weryfikacji



statusu czynnego podatnika VAT, gromadzeniu stosownych potwierdzeń VIES, dokumentów PZ, WZ, CMR, zamówień, kart przekazania odpadów, kwitów wagowych, Aneksów VII, analiz materiału pod względem zawartości miedzi, a także tabeli kursów właściwych dla danej transakcji. Spółka dokonuje również wewnętrznej procedury kontroli wysyłek oraz dostaw sporządzając w tym zakresie dokumentację uwzględniającą daty przyjęcia/wysyłki towaru, rodzaj towaru, nr kwitu wagowego, nr faktury, wagę, kod odpadu, dane transportującego oraz osoby weryfikującej towar.

- podatek u źródła (WHT)- Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła. Procedura w ramach WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a dochody z jej działalności są opodatkowane jedynie w Polsce. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków określonych w szczególności w przepisach prawa podatkowego, w tym składania terminowo wszelkich wymaganych deklaracji oraz wpłacania określonych zaliczek na podatek dochodowy, a także terminowego realizowania zobowiązań podatkowych. Ponadto Spółka sporządza wymaganą dokumentację cen transferowych w związku z podmiotami powiązanymi ze Spółką. Jednocześnie Spółka monitoruje wszelkie transakcje pod kątem możliwości występowania schematów podatkowych, a w przypadku ich ujawnienia zgłasza je do odpowiednich organów.

Spółka regularnie uiszcza podatek od posiadanych nieruchomości.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z jakichkolwiek ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

#### **4. Informacja dotycząca liczby przekazanych zawiadomień o schematach podatkowych do Szefa KAS**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

#### **5. Informacja dotycząca transakcji z podmiotami powiązanymi**

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

## **6. Informacja dotycząca działań restrukturyzacyjnych**

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w roku podatkowym 2023 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, poza wskazaną w pkt. 5 niniejszego dokumentu transakcją nabycia przedsiębiorstwa od podmiotu powiązanego, w ramach której dopełniła wszelkich obowiązków podatkowych określonych przez właściwe przepisy. W szczególności Spółka nie podejmowała innych działań mających na celu fuzję, przejęcie, przekształcenie Spółki itp.

## **7. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji w ramach prawa podatkowego**

Spółka w roku podatkowym 2023 nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **8. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka w roku podatkowym 2023 nie dokonywała jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w powołanych przepisach. Spółka stosuje odpowiednie procedury mające na celu weryfikację rzetelności oraz wiarygodności kontrahentów, z którymi dokonuje transakcji. Procedury te obejmują w szczególności weryfikację statusu danego podmiotu jako czynnego podatnika VAT czy innych dokumentów, jak np. potwierdzenia VIES, które pozwalają na dostateczną ocenę danego kontrahenta. Ponadto Spółka w ramach dokonywanych transakcji gromadzi pełną dokumentację ich dotyczącą co również pozwala na zminimalizowanie ryzyka podatkowego w ramach m.in. rozliczeń podatku VAT.

*Podpisy członków Zarządu:*

.....

