

**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej za rok 2023**

GOŁĘBIEWSKI HOLDING Sp. z o.o.

Gołebiewski
HOLDING

1. Wstęp

GOŁĘBIEWSKI HOLDING Sp. z o.o. uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2023 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805) Spółka informuje o realizowanej w roku 2023 Strategii Podatkowej.

2. Definicje

| | |
|---------------------------------------|--|
| Podatnik, Spółka | Gołębiewski Holding Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Ciemnem (05-250 Radzymin). |
| Strategia Podatkowa, Strategia | Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych. |
| Komórki Finansowe | Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika. |
| Personel | Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika. |
| Polityka podatkowa | Stosowana u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w szczególności wspomaganego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych). |
| Rok podatkowy | Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku, a kończący 31 grudnia 2023 roku. |

| | |
|-------------------------|---|
| Ryzyko podatkowe | Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych. |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej. |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805). |

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania stosowanych w GOŁĘBIEWSKI HOLDING Sp. z o.o dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych,
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez GOŁĘBIEWSKI HOLDING Sp. z o.o. określa:

- komórki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,

- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными,
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych,
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- analizę ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek od środków transportowych.

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Spółka przygotowała liczne instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w Polityce Podatkowej oraz dokumentach stanowiących Załączniki do Polityki, w tym m.in.:

- Procedury należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów w VAT,
- Wewnętrznej Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- Instrukcji należytej staranności w zakresie wypełniania obowiązków dotyczących płatności na rzecz niepowiązanych podmiotów zagranicznych z tytułu odsetek, należności licencyjnych oraz usług niematerialnych (WHT);
- Procedury na wypadek kontroli;

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Komórki Finansowe oraz wskazani w Polityce Podatkowej oraz szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Komórki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
- kolegalności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości w tym zakresie była podejmowana przy udziale co najmniej trzech członków Personelu,
- wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Komórek Finansowych przez co najmniej dwie osoby,

- ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Komórki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii,
 - sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Spółki zgłaszali nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związanych z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych,
- co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała, zgodnie z Polityką Podatkową wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków oraz weryfikacji kontrahentów. Stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

W Roku podatkowym Spółka we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadziła trzy niezależne audyty funkcji podatkowej obejmujące swoim zakresem:

- 1) poprawność oraz kompletność zastosowanych zasad rozliczeń podatkowych w obszarach objętych Strategią i Polityką podatkową;
- 2) weryfikację kontrahentów krajowych i zagranicznych – celem dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT, jak również ograniczenia ryzyka nieświadomego uczestnictwa Podatnika w transakcjach z nieuczciwymi podatnikami;
- 3) realizację obowiązków ciążących na Spółce na podstawie przepisów o schematach podatkowych.

W wyniku przeprowadzonych audytów potwierdzono, że co do zasady, Spółka działa zgodnie z wdrożoną Strategią podatkową, dochowując przy tym należytej staranności pozwalającej na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków, a ewentualnie nieprawidłowości są usuwane przez Personel Podatnika niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowo-administracyjne w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki, zarówno jako ryzyko jak i szansa, raportowano do przełożonych.

Spółka w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika).

Spółka prowadziła w Roku podatkowym stałą współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania Podatnika.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z przyjętym modelem biznesowym.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych, niezależnie od wielkości transakcji. W tym celu przed zawarciem danej transakcji przeprowadza odpowiednie analizy ekonomiczne w celu weryfikacji, czy planowane warunki transakcji są zgodne z zasadą ceny rynkowej (arm's length).

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikuje zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi.

W Roku podatkowym Podatnik nie dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a, które wymagałyby sporządzania dokumentacji cen transferowych. Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka stosowała w Roku podatkowym zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz przedstawiła stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Jedyną transakcję z podmiotem powiązanym, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów wykazanej w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023 stanowiło wniesienie aportu w postaci przedsiębiorstwa w spadku tytułem wkładu niepieniężnego na pokrycie nowych udziałów w podwyższonym kapitale Spółki.

6.2. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku podatkowym Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka pomiędzy podmiotami powiązanymi. Spółka nie przeprowadzała również przekształceń, połączeń oraz podziałów.

Jednocześnie, w Roku podatkowym do Spółki wniesiono aport w postaci przedsiębiorstwa w spadku, tytułem wkładu niepieniężnego na pokrycie nowych udziałów w podwyższonym kapitale Spółki.

6.3. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Podatnik w razie wystąpienia takiej potrzeby składa wnioski o wydanie interpretacji lub wiążących informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka wystąpiła z 1 (słownie: jednym) wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w podatku od towarów i usług (VAT).

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych lub wiążących informacji akcyzowych.

6.4. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Spółka na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na takich terytoriach. Jednocześnie, w ramach prowadzonej działalności handlowej, Spółka dokonywała w Roku podatkowym sprzedaży towarów na rzecz kontrahentów z Federacji Rosyjskiej.

6.5. Schematy podatkowe (MDR)

Spółka opracowała i stosuje odpowiednią procedurę wewnętrzną mającą na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków z obszaru schematów podatkowych, Spółka we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadziła audyt obowiązków w zakresie schematów podatkowych, który potwierdził prawidłowość postępowania Spółki na gruncie wdrożonej Procedury dot. raportowania schematów podatkowych. W celu zapewnienia wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Spółki w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

W Roku podatkowym podmiot występujący w roli promotora przekazał do Szefa KAS 1 (słownie: jedną) Informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w podatku dochodowym od osób prawnych, w którym Spółka pełniła rolę Korzystającego. Spółka przekazała również 1 (słownie: jedną) Informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji i stosowane w GOŁĘBIEWSKI HOLDING Sp. z o.o. zasady oraz przeprowadzone w Roku podatkowym działania wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.