

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
W GEMI SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY 2021**

Łaziska Górne, 29 grudnia 2022 r.

Spis treści

I.	WSTĘP.....	3
II.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021 r.....	3
	1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
	2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
	3. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
	4. 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
	5. 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.....	5
	6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	5
	7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	6
	8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
	9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie o 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, z późn. zm.119).....	6
	10. 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	6

I. WSTĘP

W związku z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, który przewiduje obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej w Gemi Sp. z o.o. z siedzibą w Łaziskach Górnych przy ul. Cieszyńskiej 23G, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000016762, posługującą się numerem REGON: 27144140600000 oraz NIP: 634-01-27-375, o kapitale zakładowym 2 325 000,00 zł (dalej – „Spółka”) niniejszym przedstawiamy informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę oraz z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021 r.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała politykę podatkową zgodnie z zasadami i procedurami, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesach kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółki oraz oceny konsekwencji podatkowych realizowanych transakcji, a także wszelkich innych obowiązków przewidzianych przepisami prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- 3) podatku od towarów i usług (VAT),
- 4) podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- 5) podatku akcyzowego,
- 6) podatku od nieruchomości.

Wszelkie działania Spółki podejmowane są po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej realizując zobowiązania publicznoprawne w tym wynikające z obowiązków podatkowych stosuje następujące zasady:

- 1) przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa oraz przejrzystość prowadzonych działań,
- 2) uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
- 3) wypełnianie obowiązków dokumentacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 4) składanie wszystkich wymaganych deklaracji i terminowe płacenie podatków,
- 5) brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- 6) korzystanie wyłącznie z dostępnych na podstawie obowiązujących przepisów ulg i zwolnień podatkowych,
- 7) transakcje z podmiotami powiązаныmi odbywają się na zasadzie ceny rynkowej i są opisane w dokumentacji cen transferowych sporządzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- 8) brak współpracy z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka wypełnia powyższe zasady poprzez:

- 1) zapewnienie dla celów kalkulacji zobowiązań podatkowych, kompletności i prawidłowości ujęcia w księgach rachunkowych Spółki operacji gospodarczych i zobowiązanie zatrudnionych osób lub usługodawców do podejmowania działań koniecznych w tym zakresie,
- 2) zapewnienie zgodności operacji gospodarczych z nowymi przepisami prawa i zarządzanie odpowiednimi funkcjami podatkowymi,
- 3) przekazywane prawidłowych danych i dokumentów (umów cywilnoprawnych, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych), które mają wpływ na wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych,.
- 4) zapewnienie weryfikacji przez zewnętrzne firmy doradztwa podatkowego w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych,
- 5) zapewnienie mechanizmów efektywnej kontroli nad procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółki.

Przed nawiązaniem stosunków handlowych z kontrahentami sprawdzane są dane kontrahentów pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Systemy informatyczne stosowane przez Spółkę oraz wewnętrzne procesy zarządzania podatkami zapewniają przestrzeganie przepisów podatkowych.

Obieg dokumentów księgowych odbywa się z wykorzystaniem systemu informatycznego na podstawie wewnętrznych procedur, które regulują zasady rejestracji dokumentów, akceptacji merytorycznej, akceptacji Zarządu oraz weryfikacji księgowej.

Osoby zatrudnione lub współpracujące ze Spółką biorące udział w procesie obiegu dokumentów księgowych dokonują odpowiedniej kontroli merytorycznej, kontroli formalno-rachunkowej (w odniesieniu do przepisów ustawy o rachunkowości, Zasad (polityki) rachunkowości w Spółce, przepisów podatkowych, bazy kontrahentów w systemie finansowo – księgowym oraz systemu finansowo – księgowego) oraz zatwierdzenia dokumentów księgowych, zgodnie z obowiązującymi ścieżkami zatwierzeń na podstawie obowiązujących wewnętrznych procedur obiegu dokumentów.

Zarząd, osoby zatrudnione przez Spółkę w obszarze działalności operacyjnej oraz osoby zajmujące się kalkulacją zobowiązań podatkowych Spółki na każdym etapie procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych przekazują sobie nawzajem informacje niezbędne do prawidłowego przebiegu procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, oceny skutków podatkowych i identyfikacji ryzyka podatkowego.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników Spółki lub zadania w tym zakresie są powierzane profesjonalnym i wykwalifikowanym podmiotom. Zapewniają oni stosowanie i przestrzeganie przepisów prawa, m.in. poprzez ciągłe pozyskiwanie i poszerzanie wiedzy na temat aktualnych przepisów prawa podatkowego. Spółka w zakresie tym korzysta z usług zewnętrznych firm doradztwa podatkowego.

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

W ramach realizacji strategii podatkowej Spółka utrzymuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej relacje oparte na zaufaniu i transparentności. Spółka podejmuje wszelkie konieczne działania zapewniające prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

3. 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka realizowała obowiązki podatkowe w 2021 r. w odniesieniu do następujących podatków i opłat:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- 2) podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- 3) podatku od towarów i usług (VAT),
- 4) podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- 5) podatku akcyzowego,
- 6) podatku od nieruchomości.

Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w 2021 r.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych oraz nie posiada zaległości podatkowych.

4. 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w roku podatkowym 2021 zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% wskazanej sumy bilansowej aktywów, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (z siedzibą w Unii Europejskiej) w zakresie:

- udzielenia pożyczek;
- otrzymanie pożyczek;
- inne transakcje finansowe;
- zbycie akcji.

5. 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

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w 2021 r., mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w 2021 r.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług w 2021 r.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie o 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, z późn. zm.119)

Spółka nie składała wniosków o wydanie o 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, z późn. zm.119) w 2021 r.

10. 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

W 2021 r. 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Zarząd Gemi Sp. z o.o.