

GPI Poznań
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Strategia podatkowa
zgodna z art. 27c ust. 1 oraz ust. 2
Ustawy o CIT

Rok podatkowy 2022

Spis treści

1. Wprowadzenie	3
1.1 Wykaz skrótów	3
1.2 Cel Strategii Podatkowej	3
2. Opis Spółki	4
3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3.1 Informacje o procesach oraz procedurach.....	5
3.2 Ryzyko podatkowe.....	6
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	9
5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	10
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	11
7. Restrukturyzacje.....	12
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	13
9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.....	14

1. Wprowadzenie

1.1 Wykaz skrótów

Spółka:	GPI Poznań spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa, o której mowa w art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT
Ustawa o CIT:	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j.: Dz.U. z 2021 r., poz.1800, ze zm.)
Ordynacja podatkowa:	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj.: Dz.U. z 2021r., poz. 1540, ze zm.)
Ustawa o VAT:	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj.:Dz.U. z 2021 r., poz. 685, ze zm.)
Wytyczne RWNP:	Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0, czerwiec 2020 r.)
Ustawa o podatku akcyzowym:	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj.: Dz.U. z 2020 r., poz. 722, ze zm.)
Ustawa o PIT:	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj.: Dz.U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.)
Ustawa o PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tj.: Dz.U. z 2020 r., poz. 815, ze zm.)

1.2 Cel Strategii Podatkowej

Celem niniejszego opracowania jest przedstawienie informacji o sposobie realizowanej przez Spółkę Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2022.

Niniejsza Strategia Podatkowa została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c ust. 1 i ust. 2 Ustawy o CIT oraz przy uwzględnieniu Wytycznych RWNP.

Celem niniejszej Strategii Podatkowej jest zapewnienie zgodności podatkowej działań podejmowanych przez Spółkę.

2. Opis Spółki

NAZWA: GPI Poznań spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ADRES: ul. Żmigrodzka 37
60-171 Poznań

NIP: 7792076889

REGON: 639627371

KRS: 0000874727

STRONA
INTERNETOWA: <https://www.ar-packaging.com/pl-pl/>

Przedmiot, charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- produkcja opakowań papierowych dla różnych gałęzi przemysłu
- działalność w zakresie działalności poligraficznej,
- działalność graficzna pomocnicza,
- działalność związana z pakowaniem.

3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1 Informacje o procesach oraz procedurach

- 1) Kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Działanie w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa jest podstawową zasadą prowadzenia rozliczeń podatkowych w Spółce i jest zgodne z przyjętym kodeksem wartości.
- 2) W 2022 r. Spółka nie posiadała strategii podatkowej w formie dokumentu, w tym w postaci spisanych, sformalizowanych procedur dotyczących zagadnień związanych z rozliczeniami podatkowymi. Z uwagi na niski stopień skomplikowania tych rozliczeń w Spółce spisania strategii podatkowej nie uznano za niezbędne do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w tym zakresie.
- 3) W roku podatkowym 2022 Spółka uiszczała podatki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi, w tym w szczególności zgodnie z przepisami Ustawy o CIT, Ustawy o PIT, Ustawy o VAT, oraz Ustawy o PCC.
- 4) Zespół profesjonalistów z Działu Księgowości dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące:
 - a. podatku od towarów i usług,
 - b. podatku dochodowego od osób prawnych,
 - c. podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - d. podatku od nieruchomości.
- 5) Zespół profesjonalistów z Działu Kadr dokonuje bieżącego, wewnętrznego sprawdzenia (tj. audytu wewnętrznego), czy Spółka terminowo sporządza i wysyła deklaracje dotyczące

podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku.

- 6) Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających Spółkę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych.
- 7) W roku podatkowym 2022 Spółka nie realizowała transakcji, niemających uzasadnienia gospodarczego.
- 8) Zarząd Spółki zapewnia pracownikom odpowiedzialnym za sporządzanie deklaracji podatkowych dostępność opinii i porad podmiotów zewnętrznych umożliwiających prawidłowe wypełnianie przez nich ciążących na nich obowiązków.
- 9) Spółka wypracowała następujące procedury:
 - a. Procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako kosztów uzyskania przychodów oraz z perspektywy dążenia do zapewnienia prawidłowości na gruncie przepisów Ustawy o VAT (weryfikacja kontrahenta w oparciu o Wykaz Szefa KAS);
 - b. Procedurę w zakresie obowiązków i zasad prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących;
 - c. Procedurę dotyczącą naliczania listy płac oraz obiegu dokumentów związanych z naliczeniem płac;
 - d. Procedurę zapewnienia sporządzania dokumentacji cen transferowych;
 - e. Procedurę dotyczącą identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję.

3.2 Ryzyko podatkowe

Działania Spółki są każdorazowo podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Spółka dąży przy tym do eliminowania wszelkich zagrożeń podatkowych, które mogą się pojawić w ramach prowadzonej działalności gospodarczej. W tym celu, w Spółce powołany jest Dział Księgowości, który odpowiada za prawidłowe wypełnianie obowiązków w zakresie podatków wymienionych w punkcie

4

rozdziału

3.1..

W odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z pełnieniem przez Spółkę roli płatnika tego podatku funkcje tę pełni Dział Kadr.

W zakresie, w jakim pracownicy Spółki nie mają pewności co do stosowania przepisów prawa podatkowego, decyzja w tym zakresie jest przedmiotem dyskusji pomiędzy Głównym Księgowym a Dyrektorem Finansowym. W takich sytuacjach Spółka jest także otwarta na podjęcie dialogu z właściwym organem podatkowym, aby zastosować rozwiązanie dające pewność co do zgodności obowiązującymi przepisami, w tym w formie konsultacji telefonicznych czy wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych. Na tym etapie zapada także decyzja o konieczności konsultacji z zewnętrznym doradcą podatkowym.

Spółka podlega również corocznemu badaniu przez firmę audytorską, która przeprowadza audyt zewnętrzny, mający na celu weryfikację, czy:

- sprawozdanie finansowe Spółki rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową Spółki;
- sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych;
- sprawozdanie finansowe Spółki jest zgodnie z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa podatkowego.

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmują m.in.:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie (co do zdarzeń i zagadnień), w jakim Spółka nie ma pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- okresowe przeglądy prawidłowości rozliczeń podatkowych przez zewnętrznego doradcę w zależności od zidentyfikowanych potrzeb,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- skorzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w terminowym i prawidłowym przygotowaniu dokumentacji cen transferowych,
- okresowe szkolenia pracowników Działu Księgowości z różnych obszarów dotyczących podatków w zależności od zidentyfikowanych potrzeb,
- bieżące korzystanie z newsletterów, periodyków i śledzenie alertów podatkowych publikowanych przez doradców współpracujących ze Spółką oraz własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków przez pracowników Działu Księgowości.

Spółka nie jest gotowa do podejmowania ryzyka podatkowego, jak również do podejmowania czynności, które mogłyby nie zostać zaakceptowane przez administrację skarbową. Pożądany poziom ryzyka podatkowego to poziom niski. W związku z tym Spółka stara się wybierać ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, a tym samym wysokość zwrotu części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje, są adekwatne do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności i były takie również w 2022r. W szczególności, Spółka nie uczestniczy w transakcjach ani nie tworzy struktur, których celem byłoby uzyskanie wyłącznie korzyści podatkowych. Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Określenie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa płatność, a także prowadzenie działalności w zgodzie z właściwymi przepisami należą do jednych z podstawowych wartości etycznych, którymi kieruje się w Spółka.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe przede wszystkim w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	Podatnik, Płatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	Płatnik
Podatek od towarów i usług	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik
Podatek od czynności cywilnoprawnych	Podatnik

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Przedmiotem takiej transakcji było otrzymanie pożyczek.

7. Restrukturyzacje

W roku podatkowym 2022, w Spółce nie planowano ani nie przeprowadzono działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Jedynie informacyjnie należy wskazać, iż dnia 20 grudnia 2021 roku Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, Wydział VIII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy dokonał wpisu połączenia Spółki ze spółką zależną AR Packaging Pharma sp. z o.o. Połączenie zostało dokonane przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt. 1 Kodeksu Spółek Handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej: AR Packaging Pharma spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, na spółkę przejmującą: Spółkę, z uwzględnieniem uproszczeń z art. 516 § 6 Kodeksu Spółek Handlowych.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- a) interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- b) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.

9. Informacje o dokonywanych przez Spółkę rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową o wartości przekraczającej 100 000 zł w roku podatkowym 2022.