

Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki GM7 Stacje Sp. z o.o. z siedzibą w Osiu sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Informacja za rok podatkowy od 1 listopada 2021 do 31 października 2022 roku

Spis treści:

- I)** Cele strategii podatkowej.
- II)** Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- III)** Informacje odnośnie 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.
- IV)** Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi,
 - b) 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 podatku dochodowym od osób prawnych.
- V)** Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
- VI)** informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

I. Cele strategii podatkowej

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej spółki GM7 Stacje Sp. z o.o. z siedzibą w Osiu (dalej: Spółka lub: GM7), NIP: 5591988068.

Informacja ta spełnia warunki określone w art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), ponieważ w ocenie Spółki zawiera niezbędne informacje uwzględniające charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności gospodarczej. Ponadto, niniejsza informacja uwzględnia katalog danych wskazanych w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym rozpoczynającym się 1 listopada 2021 roku i kończącym się 31 października 2022 roku.

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

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.

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, wykazywanych w nich informacji, zgodności z prawem deklарowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Składane do właściwego urzędu deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczone do tego osoby, które zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub uczestnictwo w szkoleniach w zakresie kwestii podatkowych).

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych,

- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych,
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych,
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczą w szczególności:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych;
- 4) podatków i opłat lokalnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące Procedury:

1. procedura w zakresie należytej staranności w VAT,
2. procedura obiegu, kontroli, akceptacji, dekretacji dokumentów, w tym dokumentów finansowych,
3. pliki JPK. Sposób przygotowywania struktur JPK, JPK V7M, JPK FA, JPK MAG, JPK KR, JPK WB (w tym konieczne korekty ręczne),
4. procedura rozliczenia podatków/płacenia podatków,
5. polityka rachunkowości,
6. zasady zarządzania kadrami, informacjami i danymi podatkowymi.

Wdrożone procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe wykonywanie obowiązków Spółki wynikających w szczególności z prawa podatkowego, a także zarządzanie ryzykiem podatkowym adekwatnie do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

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

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i zawsze współpracuje, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Spółka w roku podatkowym objętym strategią nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacje odnośnie 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 OrdPU, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- identyfikuje obowiązki w zakresie sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- analizuje występujące zdarzenia gospodarcze z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 31.10.2022 r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatek od towarów i usług,
- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka występuje w charakterze płatnika w odniesieniu do zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, tj. pracowników Spółki, który jest obliczany, pobierany oraz wpłacany przez Spółkę do właściwego urzędu skarbowego.

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w okresie od dnia 1.11.2021 r. do dnia 31.10.2022 r. żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

IVa. Informacje o: transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób pranych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej, Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (EKO - TANK Sp. z o.o., GMPOWER Logistic Sp. z o.o.).

Powiązania pomiędzy podmiotami powiązаныmi stanowią powiązania o charakterze osobowym i kapitałowym. Przedmiot transakcji obejmował zakup towarów i usług.

IVb. Informacja 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W okresie od 1.11.2021 r. do 31.10.2022 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planowała podjęcia takich działań.

V. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

Spółka nie była wnioskodawcą w zakresie jakichkolwiek wniosków ochronnych, w tym:

- o wydanie interpretacji indywidualnej,
- o wydanie opinii zabezpieczającej,
- o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VI. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OrdPU.

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.