INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZADZAJĄCY

GAMBIT KUTNO Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023.

SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez GAMBIT KUTNO Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa („GAMBIT" lub „Spółka") informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy").
Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do wypełniania obowiązków podatkowych, określającą cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie".*

<u>Procesy podatkowe</u>
GAMBIT realizując obowiązek przestrzegania przepisów prawa podatkowego, analizuje regulacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.
Spóła zapewnia, że 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. GAMBIT podejmuje starania aby zadania w zakresie procesów podatkowych były realizowane przez pracowników o odpowiednim doświadczeniu i wiedzy, która jest aktualizowana w toku szkoleń i kursów.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego GAMBIT wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.
Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- staranne ustalenie tytułów, w oparciu o które wyliczane są podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Istniejące procedury:

Podatek od towarów i usług

Zakup:

- weryfikacja podatnika VAT jako czynnego
- kontrola merytoryczna faktur
- w zakupie towarów stwierdzenia daty otrzymania towaru (PZ)
- kontrola formalna faktur
- kontrola rachunkowa faktur
- stwierdzenie daty wpływu faktury
- otrzymywanie (pobieranie) faktur elektronicznie
- weryfikacja kontrahenta zagranicznego jako podatnika
- płatność mechanizmem podzielone płatności
- weryfikacja płatności na rachunek z białej listy

Sprzedaż:

- realizacja WDT – stwierdzenie wywozu i warunku dostawy
- realizacja WDT – stwierdzenie istnienia podatnika
- kartoteki odbiorców jako podatników VAT

Pozostałe:

- kontrola zgodności JPK VAT z księgami - okresowe weryfikacje odbiorców jako podatników

Podatek dochodowy od osób prawnych

- plan kont w podziale na konta podatkowe i niepodatkowe
- kontrola merytoryczna zakupów
- kwalifikowanie do podatkowych
- procedury kontroli wydatków tzw. „przejściowych"
- kontrola i weryfikacja okresowa stawek amortyzacji
- procedur kwalifikacji i rozliczania kosztów rozliczanych w czasie (RMK)
- badanie wypłat (osobom zagranicznym) pod względem tzw. „podatku u źródła"

Podatek dochodowy od osób fizycznych

- weryfikacja poprawności kartotek pracowników
- ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia na dany rok
- weryfikacja wszelkich wypłat dla pracowników pod względem opodatkowania
- badanie umów cywilno-prawnych pod względem podatkowym

Pozostałe podatki i opłaty

- okresowe sprawdzenia danych ilościowych i wartościowych do podatków od nieruchomości
- pozyskiwanie bieżących uchwał w sprawach stawek podatkowych gmin
- bieżąca weryfikacja rozliczeń celnych
- monitoring czynności prawnych objętych podatkiem PCC

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

GAMBIT cechuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Ryzyka podlega regularnej analizie i są ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.
Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- podział i organizacja pracy odbywa się w systemie dwóch par oczu,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej".*

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i gotowością współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.
Spółka nie uczestniczy w żadnej dobrowolnej formie współpracy z organami KAS, w szczególności w żadnych programach pilotażowych organizowanych przez KAS czy innych eksperymentalnych.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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".*

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP:

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowy.

Spółka unika stosowania schematów podatkowych, t.j. takich działań, których podstawowym celem jest osiągniecie korzyści podatkowej. Wszelkie transakcje, projekty oraz kierunki działalności zawsze są inicjowane i wdrażane wyłącznie w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych normalnego operacyjnego działania. Aspekty podatkowe są rozpatrywane w drugiej kolejności.

Jednostka w roku 2023 nie korzystała, nie promowała i nie otrzymała żadnego wynagrodzenia z tytułu wdrażania schematów podatkowych.

Gambit nie zgłosił żadnego schematu podatkowego w roku 2023.

Spółka nie uzyskała żadnej informacji o tym, że osoba trzecia zgłosiła schemat podatkowy, w którym by jednostka uczestniczyła.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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"*

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 64 404 352,37 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 3 220 217,62 zł.

Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi będącymi rezydentami o wartości powyżej 5% wartości sumy bilansowej o następujących wartościach:
- zakup: 140 299 929,83 PLN
- sprzedaż: 0,00 PLN
- zaciągnięcie pożyczki: 0,00PLN

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: 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".*

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej; interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej; wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług; 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 i 1747)"*

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany poniżej:

Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	- brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	- brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	- brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	- brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	- brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji	- brak

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: *art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 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.