

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

GMW HOLDING Spółka akcyjna

Sporządzono: 12.12.2022 r.

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Spółka, GMW Holding	GMW Holding Spółka akcyjna
Grupa, Grupa Maspex	GMW Holding oraz spółki zależne
CUB	Centrum Usług Biznesowych utworzone w ramach GMW Holding dedykowane świadczeniu usług z zakresu m.in. obsługi księgowej (w tym rozliczeń podatkowych) i finansowej na rzecz podmiotów należących do Grupy, w tym Spółki

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w 2021 r. przez GMW Holding Spółka akcyjna, będącej częścią Grupy Maspex.

GMW Holding, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

GMW Holding

GMW Holding wchodzi w skład Grupy Maspex, będącej największą polską prywatną grupą w branży spożywczej oraz jedną z największych w Europie Środkowo-Wschodniej. W 2021 r. działalność Spółki koncentrowała się na działalności holdingowej, jak również na działalności utworzonego w ramach Spółki CUB dedykowanego świadczeniu usług z zakresu m.in. obsługi księgowej (w tym rozliczeń podatkowych) i finansowej na rzecz podmiotów należących do Grupy Maspex.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	GMW HOLDING Spółka akcyjna
Siedziba Spółki	ul. Chopina 10, 34-100 Wadowice
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000725647 Numer NIP: 5512634704 Numer REGON: 369879006
Kapitał zakładowy	980 400 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	03.04.2018
Liczba pracowników na koniec 2021 r.	141

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT)

W celu zapewnienia właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego, w 2021 r. Spółka opierała zasady swojego postępowania zarówno na przepisach prawa podatkowego, jak i na powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

Spółka stosowała odpowiednie procesy oraz procedury, których celem było zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i które dotyczyły zarządzania obowiązkami wynikającymi z tych przepisów. Wspomniane procesy i procedury zostały opracowane i wdrożone przy uwzględnieniu charakteru i struktury organizacyjnej Spółki i CUB, a także specyfiki branży, w której działa Spółka.

Poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków Spółka dążyła do stałego usprawniania procesów zarządzania, rozliczania i kontrolowania podatków, tym samym umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad rozliczeniami podatkowymi Spółki, zapewniając tym samym zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości, co również pozytywnie oddziaływało na zarządzanie ewentualnym ryzykiem w tych obszarach.

Rozliczenia w zakresie podatków

Obowiązki związane z rozliczeniami podatkowymi wykonywane były przez wykwalifikowanych w zakresie księgowości i podatków specjalistów CUB we współpracy z działami biznesowymi Spółki. W razie potrzeby pracownicy CUB korzystali ze wsparcia Działu Prawnego Grupy, jak również z konsultacji i doradztwa profesjonalnych firm doradczych. Działania te miały na celu zabezpieczenie stabilności wykonywanych procesów, a także zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego. W odniesieniu do kluczowych zagadnień dotyczących podatków, Spółka stosowała przyjętą strategię podatkową oraz postępowała zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami dobrego postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych.

Współpraca z działami biznesowymi

Współpraca działu CUB odpowiedzialnego za prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki z jej działami biznesowymi prowadzona była w oparciu o wypracowany model działania, w ramach

bieżących potrzeb. Poszczególni przedstawiciele działu biznesu przekazywali informacje niezbędne do wypełniania obowiązków podatkowych i przygotowywania rozliczeń podatkowych bez zbędnej zwłoki, nie wpływając na ryzyko zakłócenia procesów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym i kontrole wewnętrzne

W zakresie zarządzania ryzykiem i kontroli Spółka podejmowała działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Ponadto, Spółka, w ramach CUB, analizowała procesy podatkowe, finansowe i księgowe pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania oraz posiadała wytyczne dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia takiego ryzyka. Ocena poziomu ryzyka dokonywana była na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej, wsparcia udzielanego przez odpowiednie jednostki z Grupy, w tym w szczególności CUB, jak również wsparcia udzielonego przez profesjonalne firmy doradcze.

Zarządzanie danymi i informacjami

Wsparcie w zapewnieniu kompletnej i prawidłowej ewidencji gromadzonych przez Spółkę danych zapewniały narzędzia informatyczne, w tym przede wszystkim rozbudowany system księgowy, pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy. Narzędzia informatyczne, wykorzystywane na potrzeby rozliczeń podatkowych Spółki, pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych oraz dochowywanie innych obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa. Narzędzia te były na bieżąco aktualizowane i dostosowywane do potrzeb Spółki. Spółka kładła nacisk na prawidłowe zarządzanie dokumentacją, informacjami i danymi podatkowymi, a także posiadała adekwatne mechanizmy ochrony niezbędnych zasobów m.in. przed nieautoryzowanym użyciem. Gromadzone dane i informacje były na bieżąco archiwizowane.

Pracownicy Spółki

Każdy z pracowników zatrudnionych w Spółce, poczynając od momentu rozpoczęcia swojej pracy, jest zobowiązany do przestrzegania przepisów prawa mających zastosowanie do obszarów, za które odpowiada oraz do przestrzegania najwyższych standardów etycznych.

Dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych Spółka kładła nacisk na zapewnienie odpowiedniej wiedzy i umiejętności pracowników, którzy w jakikolwiek sposób uczestniczą w procesie rozliczeń podatkowych Spółki, poprzez organizację szkoleń z zakresu zagadnień podatkowych oraz dążenie do bliskiej współpracy w tym zakresie z innymi jednostkami z Grupy, w tym w szczególności z CUB.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT)

W 2021 r., GMW Holding nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka skupiała się na przestrzeganiu przepisów prawa oraz rzetelnej sprawozdawczości w ramach prowadzonej działalności, w tym na zbieraniu dokumentacji związanej z rozliczeniami podatkowymi, terminowym składaniu wszystkich deklaracji, informacji i formularzy podatkowych, a także dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były zrozumiałe, aktualne i kompletne. Ponadto, Spółka dążyła do zachowania transparentności swoich rozliczeń podatkowych oraz prowadzenia otwartej współpracy z organami podatkowymi.

Decyzje podatkowe w Spółce podejmowane były w oparciu o racjonalną interpretację przepisów podatkowych oraz profesjonalną i sumienną ocenę, w tym opinie zewnętrznych doradców.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych i audytowych, m.in w zakresie analizy wybranych najistotniejszych zagadnień podatkowych czy też w prowadzeniu ksiąg rachunkowych. Wsparcie było świadczone przez różne podmioty zapewniając kompleksowość i bezstronność opinii oraz stanowisk.

Spółka na bieżąco śledziła wszelkie zmiany legislacyjne oraz rozwój praktyki w obszarach prawa podatkowego, które mogłyby dotyczyć jej działalności.

Spółka aktywnie monitorowała przepisy prawa podatkowego pod kątem prawnie dostępnych i dozwolonych, możliwych do wykorzystania przez Spółkę zwolnień, ulg i preferencji wynikających

z przepisów podatkowych, w szczególności dotyczących innowacji technologicznych, badań i rozwoju.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe dotyczące wszystkich obszarów wymaganych przepisami prawa podatkowego, wynikającymi z zakresu jej działalności.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała swoje obowiązki w 2021 r. były:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT).

Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej¹ Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych, a także odprowadzała składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS) a także składki na Pracownicze Plany Kapitałowe. Spółka uiszczała także opłaty skarbowe i sądowe.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich odpowiedniemu raportowaniu. Spółka dokonywała weryfikacji, czy określone zdarzenia nie skutkują powstaniem obowiązku raportowania schematów podatkowych.

Z uwagi na fakt, że w 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała zdarzeń, które podlegałyby obowiązkowi raportowania jako schemat podatkowy, w przedmiotowym okresie Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT)

W 2021 r. Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2021 r.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT)

W GMW HOLDING S.A. nie brała bezpośrednio udziału jako spółka uczestnicząca w działaniach restrukturyzacyjnych, ale jako udziałowiec\akcjonariusz bezpośredni i pośredni miał wiedzę o poniższych działaniach restrukturyzacyjnych spółek powiązanych:

- W 2021 r. planowano działania restrukturyzacyjne w postaci podziału spółki MASPEX_GMW Sp. z o.o. jako Spółki Dzielonej poprzez przeniesienie na spółkę MASPEX FOOD sp. z o.o. jako Spółkę Przejmującą części majątku Spółki Dzielonej w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa tej spółki obejmującej funkcjonalnie, organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, w ramach której prowadzona jest Działalność Wydzielana (podział przez wydzielenie). Do podziału doszło w dniu 30.06.2022 r.
- W dniu 30 kwietnia 2021 r. nastąpiło przekształcenie spółki GRUPA MASPEX Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Wadowicach w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą GRUPA MASPEX spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Kolejno w dniu 1 października 2021 roku doszło do połączenia Spółki jako spółki przejmującej ze spółką MGD MWS sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Wadowicach jako spółka przejmowana, na skutek którego spółka GRUPA MASPEX sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki ww. spółki przejmowanej, a spółka MGD MWS sp. z o.o. sp. k. została rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego zgodnie z art. 493 k.s.h.
- W dniu 31 grudnia 2021 roku doszło do połączenia spółki MASPEX FOOD Sp. z o.o. jako spółki przejmującej ze spółkami LUBELLA FOOD Sp. z o.o. sp. k. oraz AGROS NOVA FOOD sp. z o.o. sp. k. jako spółkami przejmowanymi, na skutek którego spółka MASPEX FOOD sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki ww. spółek przejmowanych, a spółki przejmowane zostały rozwiązane, bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego zgodnie z art. 493 k.s.h. W 2021 r. planowano również kolejne działania restrukturyzacyjne w postaci podziału spółki MASPEX-GMW Sp. z o.o. z siedzibą w Wadowicach jako Spółki Dzielonej w trybie art. 529 § 1 pkt 4 k.s.h., tj. poprzez przeniesienie na Spółkę jako Spółkę Przejmującą części majątku Spółki Dzielonej w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa tej spółki obejmującej funkcjonalnie, organizacyjnie i finansowo

wyodrębniony zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych, w ramach której prowadzona jest Działalność Wydzielana (podział przez wydzielenie). Do podziału doszło w dniu 30.06.2022 r.

- W 2021 roku planowano przekształcenie spółki POLSKIE ZAKŁADY ZBOŻOWE LUBELLA GMW sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Lublinie w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą POLSKIE ZAKŁADY ZBOŻOWE LUBELLA GMW spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Do przekształcenia doszło 1 kwietnia 2022 roku.
- W dniu 1 lutego 2021 r. nastąpiło przekształcenie spółki TYMBARK-MWS Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Tymbarku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą TYMBARK-MWS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Kolejno w dniu 1 kwietnia 2021 r. doszło do połączenia Spółki TYMBARK-MWS jako spółki przejmującej ze spółkami „EKOLAND” sp. z o.o., T-MWS Sp. z o.o. i „M-Logistic” Sp. z o.o. jako spółkami przejmowanymi, na skutek którego spółka TYMBARK-MWS sp. z o.o. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki ww. spółek przejmowanych, a spółki przejmowane zostały rozwiązane bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego zgodnie z art. 493 k.s.h.
- W dniu 30.06.2021 r. doszło do przekształcenia spółki MW FOOD sp. z o.o. sp. k. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą MW FOOD sp. z o.o. W związku z tym przekształceniem w 2021 r. planowano likwidację dotychczasowego komplementariusza Spółki, tj. spółki FOOD sp. z o.o., która po zakończonym postępowaniu likwidacyjnym została wykreślona z KRS w dniu 26.08.2022 r.
- W dniu 30 kwietnia 2021 roku nastąpiło przekształcenie spółki MWS Sp. z o.o. Sp.k. z siedzibą w Tychach w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą MWS spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W związku z tym przekształceniem w 2021 r. planowano likwidację dotychczasowego komplementariusza Spółki, tj. spółki MGD MWS sp. z o.o. (wcześniej MWS sp. z o.o.). Likwidację otwarto w dniu 02.11.2021 r. Po zakończonym postępowaniu likwidacyjnym ww. spółka została wykreślona z KRS w dniu 18.07.2022 r.

- W związku z połączeniem w dniu 31.12.2021 r. spółki AGROS NOVA FOOD sp. z o.o. sp. k. jako spółki przejmowanej ze spółką MASPEX FOOD sp. z o.o. jako spółką przejmującą, spółka MASPEX FOOD sp. z o.o. wstąpiła w ogół praw i obowiązków dotychczasowego komandytariusza Spółki, tj. spółki AGROS NOVA FOOD sp. z o.o. sp. k.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

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 (t. j. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2021 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

**Informacje o złożonych przez
Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2
pkt 4 ustawy o CIT)**

W 2021 r. Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
 - informacji stawkowej;
 - informacji akcyzowej.
-
- Spółka w dniu 19.01.2021 r. złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej (wniosek wspólny o wydanie interpretacji indywidualnej: GMW HOLDING S.A. i GRUPA MASPEX Sp. z o.o. Sp. k.), który dotyczył podatku CIT.