

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. GWD Concept Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 23.12.2021 r.]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Spółka, GWD Concept	GWD Concept spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2020 r. przez GWD Concept spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

GWD Concept jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2020 poz. 1406 ze zmianami).

GWD Concept

Spółka powstała w 2013 r. wokół innowacyjnej idei tworzenia plakatów drukowanych na metalowych płytach. Obecnie Spółka jest wiodącą platformą sprzedaży najwyższej jakości produktów, dostarczanych do ponad 50 krajów na całym świecie, w szczególności do Stanów Zjednoczonych. W swojej działalności, Spółka współpracuje z globalnymi firmami, których marki są rozpoznawalne na całym świecie, jak również z utalentowanymi, niezależnymi artystami. Dzięki temu Spółka jest w stanie zaoferować swoim klientom niezrównaną kolekcję niepowtarzalnych obrazów, które każdy może nabyć za pośrednictwem sklepu internetowego Spółki.

Podstawowe informacje o Spółce:

- **Nazwa Spółki:** GWD Concept Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- **Siedziba Spółki:** ul. Aleje Jerozolimskie 123A, Warszawa 02-017
- **Dane identyfikacyjne:** Numer KRS: 0000451277, Numer NIP: 9512364589, Numer REGON: 14654388800000
- **Kapitał zakładowy:** 28 350 PLN
- **Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego:** 15.02.2013
- **Liczba pracowników na 31 grudnia 2020 r.** 281

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o procesach i procedurach zarządzania wykonywaniem swoich obowiązków wynikających z prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zapewniając właściwe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka opierała się na przepisach podatkowych oraz dobrych praktykach przyjętych w tym zakresie. W celu ich właściwej implementacji, Spółka zapewniła odpowiednią organizację wewnętrzną, a także opracowała i wdrożyła procesy zapewniające realizację obowiązków podatkowych w sposób efektywny i kompletny, uwzględniające branżę i charakter działalności Spółki.

Spółka dbała o stałe usprawnianie procesów zarządzania, kontrolowania i kalkulacji podatków umożliwiając rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych. Wdrożone procesy pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co skutkowało zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone były przez wykwalifikowanych specjalistów. Proces dokonywania kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia ewidencji i kompletowania odpowiedniej dokumentacji, a także proces raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć wykonywane procesy. Spółka dba o to, aby wiedza merytoryczna pracowników zaangażowanych w rozliczenia podatkowe była na bieżąco aktualizowana, poprzez regularny udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, organizowanych także przez podmioty zewnętrzne.

Dział Finansowo-Księgowy współpracował z działami biznesowymi efektywnie w oparciu o wypracowany model działania oraz efektywny obieg dokumentów i informacji w Spółce. Spółka dbała o dochowanie należytej staranności w odniesieniu do swoich rozliczeń podatkowych oraz o minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego poprzez aktywne monitorowanie podejścia organów podatkowych do wybranych kwestii.

Spółka posiada rozbudowany system księgowy zapewniający odpowiednią ewidencję gromadzonych danych i pozwalający na prawidłowe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków.

Spółka przekazywała część procesów podatkowych wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym (w szczególności proces rozliczeń PIT oraz sporządzania dokumentacji cen transferowych).

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o realizacji swoich obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dokładała starań aby terminowo składać wszystkie deklaracje, formularze i informacje podatkowe, jak również by dotrzymywać terminów płatności podatków. Ponadto, Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje były kompletne, aktualne i odwzorowywały stan faktyczny.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki, są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz 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 opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów¹. Ponadto, Spółka realizowała obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku u źródła (WHT).

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać informację o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, podatnik powinien przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o liczbie schematów podatkowych z podziałem na podatki, których one dotyczą

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka posiadała procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania.

Spółka w 2020 r. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z którymi byłaby zobowiązana do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji 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, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotów niebędących rezydentami Republiki Polski

Spółka w 2020 r. była stroną 2 transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Transakcjami tymi były 2 umowy pożyczki:

- pożyczka udzielona przez Spółkę podmiotowi z Luksemburga;
- pożyczka otrzymana przez Spółkę od podmiotu z Polski.

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2020 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi.

Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o planowanych lub podejmowanych przez podatnika czynnościach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Pod koniec 2020 r. nastąpiła zmiana w strukturze właścicielskiej Spółki. Dotychczasowe udziały Spółki posiadane przez założycieli oraz przez fundusze inwestycyjne zostały nabyte przez fundusz private equity Mid Europa Partners za pośrednictwem spółki celowej LX Vinci Beta, która objęła 100 % udziałów Spółki (z czego 3,35% bezpośrednio, a 96,65% za pośrednictwem spółki celowej Morninton Investments Sp. z o.o.). Więcej informacji na temat zmian jest dostępnych na stronie internetowej² Funduszu Mid Europa Partners.

² <https://mideuropa.com/news/media-news-2020-mid-europa-invests-in-displate/>

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 r., Spółka, na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym 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:

- 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

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT, podatnik powinien udzielić informacji o składanych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług, dotyczącej prawa do odliczenia podatku naliczonego.

Jednocześnie, w 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.