



Informacja
o realizowanej strategii podatkowej

GRINEA Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023

Spis treści

| | |
|---|----------|
| A. INFORMACJE OGÓLNE | 3 |
| 1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej | 3 |
| 2. Podstawa prawna..... | 3 |
| 3. Informacje o spółce..... | 4 |
| B. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | 5 |
| 1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 5 |
| 2. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi..... | 7 |
| 3. Wykaz obowiązków podatkowych oraz liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych..... | 8 |
| 4. Transakcje z podmiotami powiązanymi..... | 8 |
| 5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne | 9 |
| 6. Wnioski ORD-OG, ORD-IN, WIS, WIA | 9 |
| 7. Raje podatkowe | 9 |

A. Informacje ogólne

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia przez GRINEA Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku nałożonego na Spółkę, zgodnie z którym podatnicy, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku przekroczyła równowartość 50 mln euro są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejszy dokument przedstawia stanowisko GRINEA Sp. z o.o. w zakresie realizacji strategii podatkowej za rok 2023 oraz realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Dokument został opublikowany na stronie internetowej www.ginea.eu

2. Podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została opracowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym o osób prawnych (Dz. U. 2023 poz. 2805).

Zgodnie z art. 27c. zakres informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) 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,

2) 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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,

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,

4) 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),

5) 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacje o Spółce

Siedziba Spółki mieści się w Rzeszowie przy ul. Przemysłowej 1, a biura zlokalizowane są w Krakowie na IV piętrze centrum biurowego AZBUD, przy Alei Pokoju 78 oraz w Warszawie w Parku Rozwoju, przy ul. Konstruktorskiej 12.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000085091. GRINEA Sp. z o.o. jest także zarejestrowanym podatnikiem o numerze NIP 813-30-39-695 oraz posiada numer REGON: 690680026. Spółka od początku koncentruje swoją działalność w sektorze budownictwa elektroenergetycznego. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki zgodnie z PKD jest wykonywanie robót związanych z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych.

Nasza historia rozpoczęła się w 1976 roku poprzez utworzenie ZWSE Rzeszów jako jednostki Zakładów Energetycznych Okręgu Wschodniego. Wraz z rozwojem rynku i technologii zdobywaliśmy wiedzę i doświadczenie. W chwili obecnej jesteśmy prywatnym przedsiębiorstwem oferującym specjalistyczne usługi dla sektora elektroenergetycznego.

Jako Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzimy działalność od 1.11.1999 r. W tym samym dniu na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 4678/99 Spółka przejęła od Skarbu Państwa do odpłatnego korzystania majątek przedsiębiorstwa państwowego Zakładu Wykonawstwa Sieci Elektrycznych Rzeszów.

W dniu 24.01.2003 r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 195 została podpisana ze Skarbem Państwa Umowa przeniesienia własności Przedsiębiorstwa.

W dniu 17.10.2022 r. na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 195 została zmieniona nazwa Spółki na GRINEA Sp. z o.o. Czas na jaki została utworzona Spółka jest nieoznaczony.

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, jest płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz opłaca podatki lokalne. Realizowana przez GRINEA Sp. z o.o. strategia podatkowa zapewnia rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych ciążących na spółce jakie nakłada na nią ustawodawca. Należyte wypełnianie czynności wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

GRINEA Sp. z o.o. korzysta z dotacji, które są przyznawane przez organy administracji publicznej w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

B. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

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

Procedury i procesy podatkowe stosowane przez Spółkę pozwalają na ograniczenie ryzyka podatkowego oraz usystematyzowanie zadań po stronie osób za nie odpowiedzialnych. Zarząd oraz kierownictwo GRINEA Sp. z o.o. zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, a w szczególności:

- dochowuje należytej staranność w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;

- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są narażone na wystąpienie nieprawidłowości i odpowiednio zarządza i monitoruje, a gdy jest to możliwe całkowicie eliminuje;
- dokonuje analizy skutków podatkowych przed rozpoczęciem planowanych działań lub transakcji;
- składa terminowo wszystkie deklaracje oraz płaci zobowiązania podatkowe;
- wypełnia obowiązki sprawozdawcze wynikające z przepisów prawa;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych.

Strategia podatkowa GRINEA Sp. z o.o. podlega regularnym przeglądom, jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do obszarów narażonych na ryzyko podatkowe związanych z prowadzeniem działalności na rynku energetycznym.

Planując działania oraz realizując zobowiązania publicznoprawne, w tym wynikające z obowiązków podatkowych, stosuje następujące zasady:

- a) przestrzeganie przepisów prawa,
- b) uczciwość i przejrzystość działań,
- c) etyczna postawa spółki oraz jej organów,
- d) uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
- e) brak transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- f) korzystanie wyłącznie z dostępnych ulg i zachęt podatkowych,
- g) brak współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie stosuje agresywnej strategii podatkowej. Wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Systemy informatyczne stosowane przez Spółkę i wewnętrzne procesy zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu dział księgowy Spółki pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi działami Spółki. W razie potrzeby Spółka korzysta z usług doradców zewnętrznych.

Rozliczenia podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Zapewniają oni stosowanie i przestrzeganie przepisów prawa, m.in. poprzez ciągłe pozyskiwanie i poszerzanie wiedzy na temat aktualnych przepisów prawa podatkowego. Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca Spółki

z biegłymi rewidentami. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W celu unormowania zasad funkcjonowania wewnątrz struktury GRINEA Sp. z o.o. sporządziła i wdrożyła kilkadziesiąt procedur, instrukcji oraz zarządzeń regulujących procesy występujące w Spółce. Wśród nich znajdują się takie, które wpływają bezpośrednio lub w istotny sposób na kwestie podatkowe, w tym m.in.:

- Procedura należytej staranności w rozliczeniach podatkowych;
- Procedura WHT (potrącania podatku u źródła);
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się GRINEA Sp. z o.o. z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR);
- Polityka cen transferowych;
- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo - księgowych;
- Instrukcja należytej staranności w rozliczeniu podatku VAT;
- Instrukcja zarządzania składnikami majątku;
- Instrukcja inwentaryzacyjna;
- Instrukcja korzystanie z samochodów;
- Instrukcja zakupowa;
- Instrukcja kwalifikacji dostawców;

Wskazane procedury mają na celu zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów podatkowych i terminową realizację wynikających z nich obowiązków podatkowych oraz pozwalają na przypisanie ról poszczególnym uczestnikom procesów zachodzących w spółce. Ww. procedury podlegają bieżącej weryfikacji pod względem zmian regulacji podatkowych, stanowisk organów podatkowych, orzecznictwa sądów administracyjnych oraz zmian organizacyjnych wewnątrz Spółki.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie zawierała uprzednich porozumień cenowych, nie występowała o opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowaniu. W oparciu

o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje z instytucjami publicznymi oraz organami Krajowej Administracji Skarbowej skutkujące dobrą współpracą.

3. Wykaz obowiązków podatkowych oraz liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 deklarowała i płaciła lub przekazywała jako płatnik następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od nieruchomości,
- podatek od czynności cywilno-prawnych,
- podatek z tytułu użytkowania wieczystego gruntu.

Obowiązki w zakresie ww. podatków były realizowane terminowo, a deklaracje podatkowe składane w terminach określonych przez przepisy prawa podatkowego.

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka nie dokonywała transakcji 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.

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

6. Wnioski ORD-OG, ORD-IN, WIS, WIA

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji Podatkowej
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14 b 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

7. Raje podatkowe

W roku podatkowym 01.01.2023 – 31.12.2023 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 z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86 a §10 Ordynacji Podatkowej .