

المعلومات
عن تنفيذ الاستراتيجية الضريبية

GRINEA ش.م.م.
في السنة الضريبية 2023

قائمة المحتويات

أ. المعلومات العامة	3
1. هدف تحرير المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية المنفذة	3
2. الأساس القانوني	3
3. المعلومات عن الشركة	4
ب. المعلومات عن الإستراتيجية الضريبية المنفذة	5
1. العمليات والإجراءات الخاصة بإدارة الالتزامات الناتجة عن أحكام قانون الضرائب والتي تضمن تنفيذها بشكل صحيح	5
2. أشكال التعاون الطوعي مع السلطات الضريبية	7
3. قائمة الالتزامات الضريبية وكمية المعلومات عن الأنظمة الضريبية التي تم تسليمها إلى الإدارة الوطنية للضرائب (KAS)	8
4. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة	8
5. عمليات إعادة الهيكلة المخططة أو المنفذة	9
6. طلبات WIA ،WIS ،ORD-IN ،ORD-OG	9
7. الملاذات الضريبية	9

1. هدف تحرير المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية المنفذة

هدف تحرير المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية المنفذة من قبل شركة GRINEA ش.م.م. هو استيفاء الالتزام الذي تم فرضه على الشركة لأنها من أحد دافعي الضرائب الذين حصلوا على قيمة الإيرادات في السنة السابقة التي تزيد عن 50 مليون يورو أو القيمة المتساوية ولذلك يجب عليهم تحرير ونشر علناً المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية المنفذة في السنة الضريبية المعنية.

هذه الوثيقة تقدم موقع شركة GRINEA ش.م.م. فيما يخص تنفيذ الاستراتيجية الضريبية في عام 2023 وتلبية الالتزامات الضريبية في أراضي جمهورية بولندا.

تم تحرير هذه المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية للسنة الضريبية من 1 يناير / كانون الثاني عام 2023 إلى 31 ديسمبر / كانون الأول عام 2023.

تم نشر الوثيقة على الموقع على الإنترنت www.grinea.eu

2. الأساس القانوني

تم تحضير هذه المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية المنفذة وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المادة 27c من القانون الصادر بتاريخ 15 فبراير / شباط عام 1992 بشأن ضريبة دخل الشركات (الجريدة الرسمية من عام 2023، البند (2805).

بمقتضى المادة 27c نطاق المعلومات عن الاستراتيجية الضريبية المنفذة يشمل (وذلك مع أخذ بعين الاعتبار طبيعة، نوع وحجم النشاط) خاصة:

(1) المعلومات عن تطبيق من قبل دافع الضرائب:

(أ) العمليات والإجراءات الخاصة بإدارة الالتزامات الناتجة عن أحكام قانون الضرائب والتي تضمن تنفيذها بشكل صحيح،

(ب) أشكال التعاون الطوعي مع جهات الإدارة الوطنية للضرائب،

(2) المعلومات الخاصة بتلبية الالتزامات الضريبية في أراضي جمهورية بولندا مع الإشارة إلى كمية المعلومات عن الأنظمة الضريبية التي تم تسليمها إلى الإدارة الوطنية للضرائب والتي تم ذكرها في المادة 86a الفقرة 1 النقطة 10 من قانون الضرائب مع التقسيم وفقاً للضرائب المتعلقة بها،

(3) المعلومات حول:

(أ) المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المنصوص عليها في المادة 11a البند 1 النقطة 4 بقيمة تزيد عن 5% من إجمالي الأصول وفقاً للوائح المحاسبة التي تم تحديدها بناءً على التقرير المالي الخاص بالشركة المقبول كآخر واحد ومن بينها الأطراف غير المقيمين الضريبيين في جمهورية بولندا،

(ب) عمليات إعادة الهيكلة المخططة أو المنفذة التي قد تؤثر على قيمة الالتزامات الضريبية الخاصة بدافع الضرائب أو الأطراف ذات الصلة المنصوص عليها في المادة 11a البند 1 النقطة 4،

(4) المعلومات عن الطلبات المقدمة من دافع الضرائب بشأن إصدار:

(أ) التفسير الضريبي العام المنصوص عليه في المادة 14a الفقرة 1 من قانون الضرائب،

(ب) تفسير أحكام مجموعة قانون الضرائب المنصوص عليها في المادة 14b من قانون الضرائب،
(ت) المعلومات الملزمة بشأن المعدلات المنصوص عليها في المادة 42a من قانون ضريبة القيمة المضافة،
(ث) المعلومات الملزمة بشأن ضريبة الإنتاج المنصوص عليه في المادة 7d البند 1 من القانون الصادر بتاريخ 6 ديسمبر / كانون الأول عام 2008 بشأن ضريبة الإنتاج (الجريدة الرسمية من عام 2023، البنود 1542، 1598 و 1723)،

(5) المعلومات المتعلقة بتسوية الضرائب في الأراضي أو في الدول التي تستخدم المنافسة الضريبية الضارة المشار إليهم في الملفات التنفيذية التي تم إصدارها بموجب المادة 11j البند 2 وبموجب المادة 23v البند 2 من القانون الصادر بتاريخ 26 يوليو / تموز عام 1991 بشأن ضريبة الدخل الشخصي وفي إعلان الوزير المسؤول عن أمور المالية العامة الصادر بمقتضى المادة 86a الفقرة 10 من قانون الضرائب - باستثناء المعلومات الخاضعة للسر التجاري، الصناعي، المهني أو سر عملية الإنتاج.

3. المعلومات عن الشركة

مقر الشركة هو في مدينة جيشوف [Rzeszów] في 1 شارع بشيميسوفا، [ul. Przemysłowa 1] والمكاتب قائمة في مدينة كراكوف [Kraków] في الطابق الرابع من مركز المكاتب AZBUD في 78 ألييا بوكويو [Al. Pokoju 78] وفي مدينة وارسو [Warszawa]، في Park Rozwoju في 12 شارع كونستروكتورسكا [ul. Konstruktorska] [12].

تم تسجيل الشركة في سجل المقاولين الذي تديره المحكمة المحلية في مدينة جيشوف، القسم الاقتصادي الثاني عشر لدى سجل المحكمة الوطني تحت رقم 0000085091. تم كذلك تسجيل شركة GRINEA ش. م. م. كدافع الضرائب برقم التعريف: 8133039695 ولها رقم سجل الاقتصاد الوطني: 690680026. من البداية تعمل الشركة في قطاع البناء في مجال الطاقة الكهربائية. موضوع النشاط الأساسي الخاص بالشركة وفقاً للتصنيف البولندي للأنشطة هو إنجاز الأعمال المرتبطة بإنشاء خطوط الاتصالات السلكية واللاسلكية وخطوط نقل الطاقة الكهربائية.

بدأ تاريخنا في عام 1976 من خلال إنشاء شركة ZWSE Rzeszów بصفتها الوحدة المنتمية إلى شركات الكهرباء في الدائرة الشرقية. مع تطوير السوق والتكنولوجيا اكتسبنا المعرفة والخبرة. حالياً، نحن شركة خاصة تقدم الخدمات المتخصصة لمجال الطاقة الكهربائية.

نعمل بصفتنا شركة ذات مسؤولية محدودة منذ 1999/11/1م. بنفس التاريخ، بموجب سند التوثيق المسجل في سجل A رقم 99/4678، تولت الشركة ممتلكات الشركة الوطنية - شركة المقاولات الخاصة بشبكات الكهرباء جيشوف من خزانة الدولة لاستخدامها مقابل الدفع.

في 2003/01/24 بمقتضى سند التوثيق المسجل في سجل A رقم 195 تم توقيع مع خزانة الدولة عقد نقل ملكية الشركة. مدة الشركة هي غير محددة.

بتاريخ 2022/10/17 بموجب سند التوثيق المسجل في سجل A رقم 195 تم تغيير اسم الشركة إلى GRINEA ش. م. م. مدة الشركة هي غير محددة.

تدفع الشركة ضريبة دخل الشركات، ضريبة القيمة المضافة، السلف الضريبية الخاصة بضريبة الدخل الشخصي وهي تدفع كذلك الضرائب المحلية. الاستراتيجية الضريبية التي تطبقها الشركة GRINEA ش. م. م. تضمن استيفاء الالتزامات الضريبية التي يفرضها على الشركة المشرع بشكل موثوق وفي الوقت المحدد. تلبية هذه الالتزامات بنحو صحيح تساهم في عمل الدولة في المجالات الاجتماعية، الاقتصادية والمدنية.

تستفيد شركة GRINEA ش. م. م. من الدعم المالي الذي تمنحه جهات الإدارة العامة في إطار النشاط الاقتصادي المنفذ.

1. العمليات والإجراءات الخاصة بإدارة الالتزامات الناتجة عن أحكام قانون الضرائب والتي تضمن تنفيذها بشكل صحيح

العمليات والإجراءات الخاصة بالضرائب التي تطبقها الشركة تسمح لها بتقييد مخاطر الضرائب وتعيين المهمات للأشخاص المسؤولين. يقوم مجلس الإدارة ومدراء شركة GRINEA ش. م. م. بضمان مراقبة فعالة ومناسبة من جهة نظر تلبية الالتزامات التي تفرضها أحكام قانون الضرائب على الشركة وخاصة:

- تبذل عناية واجبة لضمان تسوية الضرائب الصحيحة؛
- تشير إلى مجالات مخاطر الضرائب التي تعرض إلى ظهور العيوب وكذلك تديرها وتراقبها أو تزيلها إن كان ذلك ممكناً؛
- تقوم بتحليل النتائج الضريبية قبل الشروع في أداء الإجراءات أو المعاملات المخططة؛
- تقدم جميع الإقرارات وتدفع التزاماتها الضريبية في الوقت المحدد؛
- تنفذ واجب تقديم التقارير الناتج عن أحكام القانون؛
- تركز على مراجعة الأطراف المتعاقدة والشركاء التجاريين.

تخضع الاستراتيجية الضريبية الخاصة بشركة GRINEA ش. م. م. للمراجعات الدورية ويتم تكييفها وفقاً للتغيرات التي تظهر خارج وداخل الشركة ووفقاً للمجالات المتعرضة لمخاطر الضرائب المتعلقة بأداء النشاط في سوق الطاقة.

عند تخطيط الأعمال وتنفيذ الالتزامات الخاصة بالقانون العام – من بينها الالتزامات الناتجة عن الضرائب – تطبق الشركة المبادئ التالية:

- أ) طاعة أحكام القانون،
- ب) الصدق وشفافية الأعمال،
- ت) الموقع الأخلاقي للشركة وجهاتها،
- ث) سداد الضرائب طبقاً للأنظمة المناسبة،
- ج) عدم وجود المعاملات غير المبررة اقتصادياً،
- ح) الاستفادة من الإعفاءات والحوافز الضريبية المتاحة فقط،
- خ) عدم التعاون مع هذه الدول التي تطبق منافسة ضريبية ضارة.

لا تستخدم الشركة استراتيجية ضريبية عدوانية. جميع العمليات والمعاملات واقعية وهي لا تسفر عن التخطيط الإبداعي للالتزامات الضريبية.

تم تصميم أنظمة تكنولوجيا المعلومات وأعمال الإدارة الداخلية في الشركة بطريقة تمكنها من الامتثال لأحكام القانون واللوائح الضريبية.

تخضع المخاطر للتحليل المنتظم ويتم تقييدها باستخدام الوسائل الملائمة. لتنفيذ هذا الغرض، يبقى قسم المحاسبة الخاص بالشركة على الاتصال مع كافة أقسام الشركة. عند الاقتضاء، تستخدم الشركة خدمات المستشارين الخارجيين.

يقوم موظفو الشركة المسؤولون والمؤهلون بتحديد وتلبية الالتزامات الضريبية طبقاً لأحكام قانون الضرائب النافذة. هؤلاء الموظفون يضمنون تطبيق أحكام القانون والامتثال لها عن طريق – من بين الأشياء الأخرى – اكتساب وتوسيع المعرفة حول أحكام قانون الضرائب الحالية وذلك باستمرار. تعاون الشركة مع المراجعين القانونيين أيضاً يلعب دوراً مهماً في هذا الصدد. يتم حساب المبالغ الخاصة بالالتزامات الضريبية بناءً على الأحكام والأحداث الاقتصادية الواقعية ويتم سداد هذه المبالغ في المواعيد التي ينص عليها القانون.

لغرض تطبيق قواعد العمل داخل هيكل شركة GRINEA ش. م. م.، قامت الشركة بتحضير وتطبيق العشرات من الإجراءات، الإرشادات والأوامر التي تنظم العمليات في الشركة. ومن بينها العناصر التي تؤثر - بصورة مباشرة أو غير مباشرة - على الأمور الضريبية، على سبيل المثال:

- إجراء بذل العناية الواجبة عند التسوية الضريبية؛
- إجراء WHT (الضريبة المقتطعة)؛
- إجراء مكافحة عدم استيفاء واجب الإبلاغ عن الأنظمة الضريبية من قبل شركة GRINEA ش. م. م. (إجراء (MDR)؛

- سياسة التسعير التحويلي؛
- الإرشادات بشأن تعميم وثائق المحاسبة والمستندات المالية؛
- الإرشادات بشأن العناية الواجبة عند تسوية ضريبة القيمة المضافة؛
- الإرشادات بشأن إدارة عناصر الملكية؛
- إرشادات الجرد؛
- إرشادات استخدام السيارات؛
- إرشادات المشتريات؛
- إرشادات تسجيل الموردين؛

هذه الإجراءات تستهدف ضمان تطبيق اللوائح الضريبية بصورة مناسبة وتنفيذ الالتزامات الضريبية الناتجة عنها في الوقت المحدد وتسمح بتعيين المهمات إلى مشاركي الإجراءات في الشركة. يتم مراجعة الإجراءات المذكورة في الأعلى بانتظام من حيث التغييرات في اللوائح الضريبية، مواقع السلطات الضريبية، أحكام المحاكم الإدارية والتغييرات التنظيمية داخل الشركة.

2. أشكال التعاون الطوعي مع جهات الإدارة الوطنية للضرائب

في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 لم تطبق الشركة أشكال التعاون الطوعي مع جهات الإدارة الوطنية للضرائب ولم تقم بعقد ترتيبات التسعير ولم تطلب الآراء الوقائية فيما يخص البند ضد التهرب من فرض الضرائب. الشركة تبني علاقاتها الإيجابية مع المؤسسات العامة وجهات الإدارة الوطنية للضرائب على قاعدة الاحترام المشترك ما يؤدي إلى التعاون الجيد.

3. قائمة الالتزامات الضريبية وكمية المعلومات عن الأنظمة الضريبية التي تم تسليمها إلى الإدارة الوطنية للضرائب

الشركة مقيم ضريبي بولندي وهي تنفذ التزاماتها الضريبية وفقاً لأحكام القانون. في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 قامت الشركة بتقديم الإقرار ودفع الضرائب التالية أو بتسليمها بصفتها الدافع:

- ضريبة دخل الشركات (CIT)،
- ضريبة القيمة المضافة (VAT)،
- ضريبة الدخل الشخصي (PIT)،
- الضريبة العقارية،
- ضريبة التصرفات المدنية – القانونية،
- الضريبة الناتجة عن حق الانتفاع الدائم للأراضي.

تم تنفيذ الالتزامات فيما يخص الضرائب المذكورة في الأعلى في الوقت المحدد وتم تقديم الإقرارات الضريبية في المواعيد المحددة في أحكام قانون الضرائب.

في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 لم تحدد الشركة أية أنظمة ضريبية ولذلك لم تسلم المعلومات عن الأنظمة الضريبية المذكورة في المادة 86a الفقرة 1 النقطة 10 من قانون الضرائب إلى رئيس الإدارة الوطنية للضرائب.

4. المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 لم تقوم الشركة بأداء المعاملات مع الأطراف ذات الصلة المنصوص عليها في المادة 11a البند 1 النقطة 4 بقيمة تزيد عن 5% من إجمالي الأصول وفقاً لأحكام المحاسبة والتي تم تحديدها بناءً على التقرير المالي الخاص بالشركة المقبول كآخر واحد ومن بينها الأطراف غير المقيمين الضريبيين في جمهورية بولندا.

5. عمليات إعادة الهيكلة المخططة أو المنفذة

في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 الشركة لم تخطط ولم تطبق أية أعمال إعادة الهيكلة التي قد تؤثر على قيمة الالتزامات الضريبية.

6. طلبات WIA ،WIS ،ORD-IN ،ORD-OG

في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 لم تقدم الشركة طلبات بشأن اصدار:
(أ) التفسير الضريبي العام المنصوص عليه في المادة 14a الفقرة 1 من قانون الضرائب
(ب) تفسير أحكام مجموعة قانون الضرائب المنصوص عليها في المادة 14b من قانون الضرائب
(ت) المعلومات الملزمة بشأن المعدلات المنصوص عليها في المادة 42a من قانون ضريبة القيمة المضافة
(ث) المعلومات الملزمة بشأن ضريبة الإنتاج المنصوص عليه في المادة 7d البند 1 من القانون الصادر بتاريخ 6 ديسمبر / كانون الأول عام 2008 بشأن ضريبة الإنتاج (الجريدة الرسمية من عام 2023، البنود 1542، 1598 و1723).

7. الملاذات الضريبية

في السنة الضريبية من 2023/01/01 إلى 2023/12/31 لم تقم الشركة بتسوية الضرائب في الأراضي أو في الدول التي تستخدم المنافسة الضريبة الضارة المشار إليهم في الملفات التنفيذية التي تم إصدارها بموجب المادة 11j البند 2 من القانون الصادر بتاريخ 1992/02/15 بشأن ضريبة دخل الشركات وبموجب المادة 23v البند 2 من القانون الصادر بتاريخ 26 يوليو / تموز عام 1991 بشأن ضريبة الدخل الشخصي وفي اعلان الوزير المسؤول عن أمور المالية العامة الصادر بمقتضى المادة 86a الفقرة 10 من قانون الضرائب.