

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. GWD Concept Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 22.11.2022 r.]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2021 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2021 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.
Spółka, GWD Concept	GWD Concept spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2021 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 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 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 2021 r.** 357

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 częściowo 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).

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

JPK V7M, VAT-UE, VAT-UEK, CIT-8, CIT-10Z, CIT-ST, IFT-2R, IFT-1R, PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11, TPR-C.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

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.

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



Spółka w 2021 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.

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 2021 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 2021 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

W dniu 30 czerwca 2021 nastąpiło połączenie spółek GWD Concept Sp. z o.o. (Spółka Przejmująca) z dotychczasową jednostką dominującą Morninton Investments Sp. z o.o. (Spółka Przejmowana). Proces połączenia GWD Concept oraz Morninton Investments jest konsekwencją transakcji przeprowadzonej w dniu 4 grudnia 2020 roku, kiedy Spółka GWD Concept, wraz z jej spółką zależną, została przejęta przez Spółkę Morninton Investments.

Z dniem połączenia Spółka Przejmująca w zamian za majątek Spółki Przejmowanej wydała wszystkie udziały objęte w ramach sukcesji uniwersalnej do LX Vinci Beta Sarl (tj. 548 udziałów). 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/>,

<https://mideuropa.com/news/media-news-2020-mid-europa-completes-acquisition-of-majority-stake-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 2021 r., Spółka, na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 2021 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dotyczącej kwalifikowania wydatków jako kosztów uzyskania przychodów.

Jednocześnie, w 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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