

2NFORMACJA GREEK TRADE SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 01.01.2023 DO 31.12.2023

Niniejsza informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi wypełnienie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, Wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. DZ.U. z 2023r. poz. 2805 z późn. zm. ustawa o CIT).

1. Informacje o stosowanych przez GREEK TRADE Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Priorytetem Spółki jest właściwe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a Zarząd oraz kierownictwo Spółki, dokładają wszelkich starań aby zapewnić adekwatną kontrolę Spółki w tym zakresie.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka realizuje procesy oparte na codziennej praktyce i odpowiedzialności funkcjonalnej oraz sformalizowane procedury.

W zakresie codziennej praktyk Spółka realizuje procesy dotyczące m.in.:

- **Należytej staranności** - przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi, co pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku na białej liście, sprawdzenia czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny.
W przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji takich usług.
Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła, wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, w tym dla potrzeb WHT (certyfikaty rezydencji oraz inna niezbędna dokumentacja).
- **WDT i Exportu** - przed każdą dostawą towarów, kontrahenci są weryfikowani pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, również gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia zastosowanie odpowiednich obniżonych stawek VAT.
- **WNT i Import** - przed nawiązaniem relacji handlowych przy WNT i Importie kontrahenci są weryfikowani i gromadzona jest wymagana prawem dokumentacja.
Przy imporcie Greek Trade Sp. z o.o. korzysta z procedury uproszczonej i standardowej oraz pośrednictwa wyspecjalizowanych jednostek zajmujących się odprawą celną przy wprowadzaniu towarów z zagranicy na terytorium Polski.
- **Zasady stosowania kas rejestrujących** – czyli zasady związane z wywiązywaniem się z obowiązków podatkowych przy ewidencji sprzedaży na kasach rejestrujących
- **Zasady korzystania z samochodów i telefonów służbowych,**
- **Zasady wystawiania Faktur sprzedaży i rozliczania faktur korygujących,**
- **Zasady przyznawania i rozliczania Pakietów medycznych i kart Multisport,**
- **Zasady rozliczania środków trwałych i WNiP,**

Procedury mające na celu zapewnienie prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych

- Procedura w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Procedura regulująca elektroniczny obieg dokumentów,
- Procedura przeprowadzania inwentaryzacji,

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Zarządu Spółki.
- Główną jednostką odpowiadającą za realizację obowiązków podatkowych w Spółce jest Dział Księgowości. Pracownicy Działu Księgowego pod nadzorem Głównej Księgowej sporządzają dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi, a Spółka podejmuje działania zapewniające zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- Dział Kadr i Płac nadzorowany przez Dyrektora Działu odpowiada za rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych od pracowników zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób pracujących na umowach cywilnoprawnych

Dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi są archiwizowane w uporządkowany sposób i przechowywane w ustawowo wymaganych terminach.

Spółka podejmuje środki w celu prawidłowej oraz terminowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe wątpliwości podatkowe;
- pogłębia analizę stanu faktycznego na potrzeby identyfikacji ewentualnych niepewności podatkowych oraz prowadzi wszechstronną analizę przepisów prawa podatkowego w oparciu o właściwe przepisy;
- identyfikuje rozwiązania zgodne z przepisami prawa podatkowego;
- stosuje szczególną procedurę minimalizacji ryzyka podatkowego oraz konsultuje się z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w celu rozwiania ewentualnych wątpliwości.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatki lokalne (od nieruchomości, od środków transportu),
- opłaty związane z ochroną środowiska

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- z tytułu wypłaty dywidendy;
- z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje odnośnie do realizacji 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.

W roku podatkowym 2023 w Spółce nie planowano ani nie wdrażano żadnego schematu podatkowego, w związku z czym Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach 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.

Greek Trade Spółka z o.o. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Greek Trade Sp. z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku 2023 Greek Trade Sp. z o.o. nie planowała ani nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnej mogącej mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje o złożonych 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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

W roku 2023 Spółka nie składała takich wniosków.

- 7. 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.**

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

PREZES ZARZĄDU

Theodoros Stakas

W imieniu Greek Trade Spółka z o.o.