

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na Hurtownię Motoryzacyjną „GORDON” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Zamościu (89-200 Szubin) przy ul. Poznańskiej 62, wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000173710, o kapitale zakładowym w wysokości 1.000.000,00 zł opłaconym w całości, Regon 091582296, NIP 967-09-51-593, (dalej jako: Spółka) przez art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021, poz. 1800 ze zmianami),

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Spółka płaci podatek dochodowy od osób prawnych w formie miesięcznych zaliczek, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych jako płatnik, jest podatnikiem podatku od towarów i usług, jest również podatnikiem podatku od nieruchomości.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego,
- stosuje Mechanizm Podzielonej Płatności, tam gdzie jest on wymagany

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Zarząd Spółki zapewnia pracownikom działu księgowości szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu Spółka subskrybuje newslettery podatkowe oraz korzysta z usług doradcy podatkowego i radcy prawnego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych, składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach płaci podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną dokumentację podatkową,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych

Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze odbywają się zgodnie z zasadą "Tax follows Business" - wszystkie transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych. Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi. W razie potrzeby korzystamy z usług doradców zewnętrznych.

Obowiązki podatkowe w poszczególnych krajach, gdzie Spółka posiada jednostki powiązane są określane i wypełniane przez odpowiedzialnych lokalnie pracowników lub konsultantów zewnętrznych. Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Nie zawarto tego rodzaju form współpracy z organami KAS

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,

W 2020 roku spółka nie przekazała do KAS informacji o schematach podatkowych.

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,

Nazwa	UAB GORDON
Forma prawna	Uždaroji Akcine Bendrove (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością założona na prawie litewskim)
Dane adresowe	Rugiu 12-17, Wilno
Numer NIP	LT10000919191910
Rezydencja podatkowa	Litwa
Skrót w tabeli	GORDON LT

Nazwa	Przedsiębiorstwo Produkcyjno- Handlowo- Usługowe GORDON Jacek Gordon
Forma prawna	Jednoosobowa działalność gospodarcza
Dane adresowe	Kartuska 24, 85-573 Bydgoszcz
Numer NIP	5540396174
Rezydencja podatkowa	Polska

Tabela

Lp.	Przychód/ Koszt	Opis	Strona transakcji	Wartość netto w zł
1.	przychód	Sprzedaż części samochodowych	GORDON LT	63 875 603,18
2.			PPHU GORDON	271 956,54
3.	koszt	Najem powierzchni	PPHU	2 146 208,12
4.	koszt	Zakup towarów (regałów)	GORDON	1 271 116,20
5.	koszt	Zakup części samochodowych		22 556 959,90 zł
6.	Koszt	Usługi naprawy turbosprężarek		280 961,76
7.	Koszt	Zakup części samochodowych		GORDON LT

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,

Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych i tym podobnych w roku 2021, ani ich nie planuje w roku 2022.

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
Nie złożono takiego wniosku.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

Nie złożono takiego wniosku.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

Nie złożono takiego wniosku.

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.),

Nie złożono takiego wniosku.

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

Spółka nie dokonywała żadnych transakcji z podmiotami wymienionymi z jurysdykcjami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową