

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. GWD Concept Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością [Sporządzono: 22.12.2023 r.]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2022 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2022 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
Spółka, GWD Concept	GWD Concept spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
uCIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2022 poz. 2387 ze zmianami)
uOP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. 2023 poz. 2383 tj. z dnia 2023.11.06)
uPIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U 2022 poz. 2647 tj. z dnia 2022.12.16)

Wprowadzenie

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w 2022 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 2022 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r. Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c uCIT.

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 40 krajów na całym świecie, w szczególności do Stanów Zjednoczonych i Europy Zachodniej.

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 2022 r.** 387

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 uCIT, podatnik powinien udzielić informacji o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i 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 wewnętrzną organizację pracy, 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, co umożliwiła rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych. Wdrożone procesy pozwalały na uzyskanie kontroli i należytego nadzoru nad sprawami podatkowymi Spółki, 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 głównie przez podmioty zewnętrzne.

Dział Finansowy efektywnie współpracował z działami biznesowymi 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 podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz częściowo sporządzania dokumentacji cen transferowych).

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b uCIT, 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 lit. b uCIT.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 2 uCIT, 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 CIT, 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) oraz 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.

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 uCIT, 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.

Spółka dokonała jednego zgłoszenia schematu podatkowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej za rok 2022 - dot. rozliczeń CIT (wypłata należności za usługi marketingowe powyżej progu wskazanego w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b i c uOP).

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

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a uCIT, podatnik powinien udzielić informacji o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 uCIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podatnika, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polski.

Spółka w 2022 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:

- umowa pożyczki udzielonej przez Spółkę podmiotowi z Luksemburga;
- wypłata dodatkowego odroczonego wynagrodzenia wcześniejszym udziałowcom Spółki z tytułu osiągnięcia wskaźników określonych w umowie inwestycyjnej (earn-out).

Ponadto, Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji w 2022 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).

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązаными

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b uCIT, podatnik powinien udzielić informacji o planowanych lub podejmowanych przez podatnika czynnościach restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 uCIT.

W trakcie roku 2022 Spółka nie dokonywała działań stricte restrukturyzacyjnych. Niemniej, w dniu 20 grudnia 2022 r. pomiędzy Spółką a jej spółką zależną GWDE OÜ została umowa *Non-monetary Contribution Transfer Agreement*, której przedmiotem była sprzedaż oprogramowania służącego do sprzedaży tokenów NFT (z ang. *non-fungible token*) opracowanego przez Spółkę.

Platforma NFT, przekazana w ramach przedmiotowej transakcji GWDE OÜ, jest specjalistycznym narzędziem, które zostało opracowane przez Spółkę aby umożliwić Grupie Displate sprzedaż tokenów NFT z cyfrowymi dziełami sztuki w ramach swojej działalności. GWDE OÜ, jako podmiot powstały specjalnie w tym celu, ma prowadzić ich sprzedaż pod marką Displate Nifties. Sprzedaż ma być prowadzona przez GWDE OÜ w formie pakietów, w ramach których klient oprócz samego tokenu NFT z cyfrowym dziełem sztuki otrzymywał będzie voucher pozwalający na nieodpłatne zamówienie fizycznej wersji produktu. Tokeny NFT mają być tworzone we współpracy ze znanymi artystami, markami oraz influencerami.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: Na podstawie art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d uCIT, 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 2022 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie CIT – dot. rozliczania strat podatkowych poniesionych przed połączeniem. Jednocześnie, w 2022 roku Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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

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 uCIT, podatnik powinien udzielić informacji dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 uCIT i na podstawie art. 23v uPIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 uOP.

W 2022 r., Spółka, na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 uCIT i na podstawie art. 23v ust. 2 uPIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 uOP:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.