

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ „GALICJA” SP. Z O.O.**

w roku podatkowym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

I. Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności spółki „GALICJA” Sp. z o.o. z siedzibą w Brzeźnicy (dalej jako „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „UPDOP”). Zgodnie z tymi przepisami, pewna grupa podatników jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy.

Zgodnie z art. 27b ust. 2 pkt 2 UPDOP, podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

W świetle art. 27b ust. 4 UPDOP, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej - a jeżeli podatnik nie posiada własnej strony internetowej, na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP (art. 27b ust. 5 UPDOP).

Zamieszczenie informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy winno zostać dokonane do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (art. 27b ust. 4 UPDOP).

Zakres informacji, które Spółka zobowiązana jest podać do publicznej wiadomości, został określony w art. 27c ust. 2 UPDOP i obejmuje – zważywszy na charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności – zwłaszcza następujące informacje:

- 1) dane o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

- 2) informacje dotyczące wykonywania przez podatnika obowiązków podatkowych w Polsce, łącznie 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 te schematy;
 - 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi;
 - 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 UPDOP;
 - 4) informacje o złożonych przez podatnika 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;
 - 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, określonych 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;
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Podstawowe informacje o Spółce

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 14.10.2002 r. Akta rejestrowe Spółki prowadzi Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Dane rejestrowe	
Nazwa	"GALICJA" sp. z o.o.
Siedziba	Brzeźnica
Adres	ul. Galicyjska 7, 39-207 Brzeźnica
Numer KRS	0000134836
Numer NIP	8722152522
Numer REGON	691691523
Adres strony internetowej	https://galicja.com.pl/

Organy Spółki

Zarząd Spółki	
Rafał Kidawa	Prezes Zarządu

Reprezentacja Spółki

Reprezentacja Spółki	
Rafał Kidawa	Prezes Zarządu
Urszula Kidawa	Prokurent (prokura samodzielna)

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu działający indywidualnie lub dwóch członków Zarządu albo członek Zarządu działający łącznie z Prezesem Zarządu lub prokurentem.

Struktura udziałowa

Kapitał zakładowy i udziałowcy	
Kapitał zakładowy	3.113.000,00 zł
Liczba udziałów	4.151 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy i o łącznej wartości nominalnej 3.113.000,00 zł.
Wspólnicy	<p>1) Rafał Kidawa 2.076 udziałów o łącznej wartości 1.038.000,00 zł</p> <p>2) Urszula Kidawa 2.075 udziałów o łącznej wartości 1.037.500,00 zł</p> <p>W 2020 r. miało miejsce umorzenie 2.075 udziałów należących do Bernadetty Kłusek (umorzenie dobrowolne), o wartości nominalnej 500 zł każdy i o łącznej wartości nominalnej 1.037.500 zł, za wynagrodzeniem z „czystego zysku” Spółki, bez obniżania kapitału zakładowego.</p>

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów porcelanowych, ceramicznych i szklanych oraz środków czyszczących (PKD 46.44.Z).

III. Zasady polityki i strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową nakierowaną na prawidłowe wykonywanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W celu zagwarantowania kompatybilności podejmowanych przez Spółkę działań w obszarze podatkowym z wymogami obowiązującego prawa, Spółka stosuje w szczególności następującymi zasady:

- zasadę terminowości – Spółka dokłada należytej staranności, aby zapewnić terminowe składanie deklaracji podatkowych, terminowe dokonywanie rozliczeń oraz wypełnianie wszelkich innych obowiązków wynikających z obowiązującego prawa. Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działów finansowo-księgowych, a także innych komórek organizacyjnych związanych z realizacją funkcji podatkowej, pozwalały na w pełni terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę.
- zasadę przejrzystości – Spółka przykłada szczególną wagę do zapewnienia transparentnego charakteru jej działań w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych, w tym względem organów podatkowych, czemu służą w szczególności przejrzyste procedury i procesy kwalifikacji poszczególnych zdarzeń dla celów podatkowych;
- zasadę otwartości na współpracę z organami podatkowymi – dążąc do zachowania pełnej prawidłowości oraz zgodności z prawem rozliczeń podatkowych i podejmowanych przez Spółkę działań, Spółka jest otwarta na różne formy współpracy z organami podatkowymi.

Ponadto działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się ograniczonym ryzykiem podatkowym, w szczególności Spółka unika agresywnej strategii podatkowej i jej sztucznego kreowania. Wszystkie transakcje gospodarcze dokonywane z udziałem Spółki mają charakter rzeczywisty.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami były skonstruowane w taki sposób, aby umożliwić i gwarantować przestrzeganie przepisów podatkowych. Stopień ryzyka podlega regularnej analizie i jest limitowany z wykorzystaniem odpowiednich środków. Zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do rozmiaru Spółki, jej struktury oraz zakresu podejmowanej przez Spółkę działalności.

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procedurach odnoszących się do zarządzania wykonywaniem zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

(a) Stosowane procedury

Spółka stosuje procedury oddziałujące na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ograniczenie ryzyka podatkowego. Procedury te mają na celu określenie:

- zasad postępowania związanych z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych wynikających z ustawy o podatku od towarów i usług, w tym w

szczegółności zasad dotyczących obiegu dokumentów, weryfikacji umów i kontrahentów w zakresie, w jakim dotyczą lub mogą dotyczyć wypełniania przez Spółkę obowiązki z tytułu podatku VAT,

- zasad rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz postępowania w zakresie obiegu sprzedażowych i zakupowych dokumentów księgowych wpływających na obowiązki z tytułu tych rozliczeń,
- zasad wywiązywania się z obowiązków spoczywających na Spółce jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podziału ról i obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych, sposobu ich wykonywania i kontroli nad nimi,
- zasad postępowania z dokumentami stosowanymi przez Spółkę, w tym ich weryfikację pod kątem zgodności z regulacjami podatkowymi,
- zasad identyfikacji, poboru i zapłaty podatków, w tym zasad rozliczania podatku od zysków kapitałowych,
- sposobu organizacji i zarządzania współpracą z organami podatkowymi w czasie trwania postępowań podatkowych, kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych oraz postępowań w sprawach karnych i skarbowych,
- zasad sporządzania dokumentacji dla transakcji z podmiotami powiązanymi oraz regulacji służących spełnieniu przez Spółkę innych wymogów stawianych przez przepisy UPDOP w tym zakresie,
- zasad przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

(b) Procesy ograniczające poziom ryzyka podatkowego

Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez identyfikację zagadnień mogących rodzić potencjalne ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego, z uwzględnieniem specyfiki branży, w której działa, zakresu i skali działalności oraz planu rozwoju, kierując się również orzecznictwem sądów administracyjnych, decyzjami organów podatkowych, wewnętrznymi procedurami oraz opiniami doradców podatkowych. W szczególności Spółka zarządza ryzykiem podatkowym poprzez:

- analizę podatkową transakcji (umów) lub ich projektów,
- kontakt z organami podatkowymi,
- analizę uzgodnień pod kątem schematów podatkowych,
- organizację wewnętrznych szkoleń podatkowych,
- ogólny monitoring wykonywania obowiązków podatkowych,
- zarządzanie współpracą z zewnętrznymi doradcami podatkowymi,
- kalkulację zobowiązań podatkowych
- przygotowanie i terminowe składanie deklaracji podatkowych,
- monitoring informacji dotyczących zmian w przepisach mających wpływ na działalność Spółki.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Z uwagi na ciągłe zmiany w przepisach podatkowych, interpretacjach podatkowych oraz orzecznictwie sądów administracyjnych dotyczącym podatków, Spółka prowadzi aktywną politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników. Szkolenia personelu Spółki w zakresie prawa podatkowego uwzględniają następujące czynniki:

- monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowno-administracyjnego, jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych, tj. korzystanie z usług podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego;
- aktywna współpraca z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta ze specjalistycznego oprogramowania i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie podatkowym. Spółka podejmuje również działania nakierowane na bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji w razie takiej potrzeby.

W Spółce funkcjonują również zasady dotyczące obiegu pism od organów podatkowych/organów kontroli skarbowej/sądów administracyjnych oraz zasady dotyczące kontaktów z organami podatkowymi. Spółka w ramach swojej działalności archiwizuje dokumenty związane z rozliczeniami podatkowymi zgodnie z obowiązującym prawem.

V. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”), w szczególności:

- Spółka nie zawarła umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie zawarła porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie zawarła porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Spółka ma jednak oczywiście na względzie utrzymywanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności, z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Takie podejście jest realizowane zwłaszcza poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są obliczane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa. W przypadku wystąpienia omyłkowych opóźnień, Spółka nalicza i reguluje odsetki od zaległości podatkowych.

Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka stara się, jeżeli zaistnieje taka potrzeba, wyjaśniać z tymi organami wątpliwości z zakresu podejmowanych przez nią decyzji i rozważanych rozwiązań podatkowych. Ponadto Spółka umożliwia organom Krajowej Administracji Skarbowej, w razie

takiej potrzeby, prowadzenie w sposób przejrzysty i rzetelny kontroli i czynności sprawdzających. W szczególności, Spółka terminowo i rzetelnie odpowiada na wezwania tych organów i udostępnia dokumentację niezbędną do przeprowadzenia czynności przez organy, a także nie podejmuje jakichkolwiek działań, które mogłyby nosić znamiona utrudniania wspomnianych kontroli.

VI. Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski, 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące w Polsce przepisy prawa. W kontekście funkcji podatkowej, regulacje te obejmują w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Wykonywane przez Spółkę obowiązki podatkowe, w ramach których Spółka pełni rolę podatnika i/lub płatnika, odnoszą się do:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku u źródła (WHT),
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

VII. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 polskimi rezydentami podatkowymi

Warunki zawieranych przez Spółkę transakcji z podmiotami powiązаными w roku podatkowym 2023 nie odbiegały od warunków rynkowych. Spółka stosuje w tych transakcjach zasadę ceny rynkowej (*arm's length principle*) określoną przez przepisy UPDOP oraz wytyczne OECD.

Na dzień 31.12.2023 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 169.716.818,66 zł.

W roku 2023 Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

VIII. Informacje o 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 w roku podatkowym trwającym od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

IX. Informacje o złożonych przez podatnika 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

Spółka w roku podatkowym trwającym od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. nie składała wniosków o wydanie

- ogólnej i indywidualnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

X. 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 w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych we właściwych przepisach prawa podatkowego.