

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2020 ROKU GLOBE TRADE CENTRE S.A.

Na podstawie art. 27b oraz art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych niniejsza informacja prezentuje strategię podatkową Globe Trade Centre S.A. w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku.

Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ust.1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2) ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „Ustawa”) podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, jeżeli u tychże podatników wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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, w którym powyższy limit został przekroczony.

Zgodnie z art. 27c ust. 4 Ustawy podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. Na stronie internetowej podatnika są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Na podstawie art. 27c Ustawy informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje 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 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,
3. informacje o:

- a. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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,
 - 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 Ustawy,
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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).
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
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Elementy strategii podatkowej Globe Trade Centre S.A. zrealizowanej w roku podatkowym zakończonym 31.12.2020.

- I. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Procesy

Spółka posiada ustalone procesy, przygotowane dla poszczególnych działów, w zakresie podejmowania działań niezbędnych do prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Na podstawie art. 27b oraz art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych niniejsza informacja prezentuje strategię podatkową Globe Trade Centre S.A. w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku.

Obieg dokumentów w Spółce jest w całości zautomatyzowany i posiada kilka poziomów w zakresie akceptacji/kwalifikacji/weryfikacji dokumentów oraz zdarzeń gospodarczych pod kątem podatkowym.

W 2020 roku w organizacji Spółki funkcjonował odrębny zespół podatkowy odpowiedzialny za przygotowywanie oraz nadzór nad bieżącym rozliczeniami podatkowymi Spółki. Rozliczenia podatkowe Spółki były również weryfikowane przez zewnętrzne podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego. Stała współpraca z takimi zewnętrznymi podmiotami znacznie obniża ryzyko dokonania błędnego rozliczenia podatkowego.

Pracownicy Spółki zajmujący się rozliczaniem podatków mają możliwość korzystania ze szkoleń podatkowych, jak również z dostępnych narzędzi elektronicznych w celu ugruntowania, poszerzenia oraz stałego aktualizowania wiedzy podatkowej.

Procedury

Podatek u źródła

Spółka posiada procedurę w zakresie zachowania należytej staranności w podatku źródła. Celem procedury jest prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych związanych z pełnieniem funkcji płatnika podatku u źródła. Procedura ta podlega cyklicznej aktualizacji.

Schematy podatkowe

Spółka posiada procedurę zapewniającą prawidłową realizację obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Procedura ta podlega cyklicznej aktualizacji.

Obieg oraz akceptacja dokumentów

Spółka posiada procedurę dotyczącą obiegu i akceptacji dokumentów, której elementem jest również ocena i kwalifikacja dokumentów pod kątem podatkowym. Procedura ta podlega cyklicznej aktualizacji.

Środki trwałe

Spółka posiada procedurę dotyczącą ogólnych zasad ujmowania środków trwałych. Procedura ta podlega cyklicznej aktualizacji.

Faktury korygujące

Spółka posiada procedurę dotyczącą kontroli faktur korygujących. Procedura ta podlega cyklicznej aktualizacji.

Wystawianie faktur sprzedaży i faktur korygujących

Spółka posiada procedurę dotyczącą wystawiania faktur sprzedaży i faktur korygujących. Procedura ta podlega cyklicznej aktualizacji.

Wsparcie zewnętrzne

Spółka korzysta z usług zewnętrznych podmiotów w zakresie potwierdzania skutków podatkowych najważniejszych transakcji, weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatkowych spółki, doradztwa w sprawach bieżących oraz realizowania szkoleń podatkowych dla pracowników Spółki.

II. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 roku spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacja odnośnie 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 Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Za rok podatkowy 2020 Spółka nie zapłaciła podatku dochodowego od osób prawnych, gdyż została rozliczona strata za lat ubiegłych.

IV. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, 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.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za 2020 roku suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 5 091 587 000, 00 PLN.

Zatem, za 2020 rok, próg transakcji podlegającej ujawnieniu w informacji ze zrealizowanej strategii podatkowej za 2020 rok, wyniósł 254 579 350,00 PLN.

W 2020 roku wartość transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, nie przekroczyła wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu

przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki.

V. Informacja 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 Ustawy.

W dniu 23 czerwca 2020 r. spółka GTC Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság zarejestrowana w Budapeszcie, Węgry („GTC Holding Zrt.”) nabyła 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki GTC Dutch Holdings B.V. (akcjonariusza większościowego Spółki) od spółki LSREF III GTC INVESTMENTS B.V. zarejestrowanej w Amsterdamie, Holandia. Spółka GTC Dutch Holdings B.V. posiada 298.575.091 akcji Spółki, stanowiących 61,49% kapitału zakładowego Spółki, Po powyższej opisanej transakcji GTC Holding Zrt. posiada (pośrednio przez akcjonariusza większościowego) 298.575.091 akcji Spółki, co stanowi 61,49% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W strukturze Grupy wystąpiły następujące zmiany w okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2020 roku:

- spółka Julesberg Sp. Z o.o. została zlikwidowana,
- spółka Jowett Sp. z o.o została zlikwidowana,
- spółka Glorine investments Sp. z o.o jest w likwidacji,
- spółka Glorine investments Sp. z o.o. s.k.a. jest w likwidacji,
- spółka Fajos S.R.L Fajs S.R.L jest w likwidacji,
- spółka SASAD Resort Kft. połączyła się z GTC Hungary Ltd,
- spółka Amarantan Ltd. połączyła się Center Point I. Kft.
- Spółka nabyła 20% udziałów w spółce Marlera Golf LD d.o.o.
- utworzono spółkę GTC Future Kft. (w 100% zależna od Spółki),
- utworzono spółkę Globe Office Investments Kft (w 100% zależna od Spółki).

Inne niż powyższe transakcje nie były planowane do przeprowadzenia w 2020 roku.

- VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
 - 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 2020 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie: (i) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, (ii) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (iii) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, (iv) 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.).

VII. 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 Ustawy oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Zgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Na podstawie art. 27b oraz art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych niniejsza informacja prezentuje strategię podatkową Globe Trade Centre S.A. w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 roku.

Zgodnie z obwieszczeniem obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (Monitor Polski rok 2021 poz. 94), wskazana powyżej lista krajów została rozszerzona o następujące państwa:

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;
- 3) Republika Palau;
- 4) Republika Trynidadu i Tobago;
- 5) Samoa Amerykańskie.

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wskazanych powyżej.

* * *