

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 ROKU GLOBE TRADE CENTRE S.A.

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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).
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 grudnia 2022 roku

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

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

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 2022 roku Spółka na stałe współpracowała z doradcą podatkowym odpowiedzialnym za przygotowywanie oraz nadzór nad bieżącym rozliczeniami podatkowymi Spółki. Rozliczenia podatkowe Spółki były również weryfikowane przez inne zewnętrzne podmioty świadczące usługi doradztwa podatkowego. Ponadto, Spółka na bieżąco konsultowała z renomowanymi

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 2022 roku.

firmami doradztwa podatkowego skutki podatkowe istotnych transakcji. Regularna 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

Rozliczenia podatkowe

Spółka posiada pisemne procedury wspierające prawidłowe rozliczenia podatkowe w obszarze VAT oraz CIT, w tym w szczególności w zakresie realizacji roli płatnika w tzw. podatku u źródła.

Schematy podatkowe

Spółka posiada pisemną procedurę zapewniającą prawidłową realizację obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Obieg oraz akceptacja dokumentów

Spółka posiada pisemną procedurę dotyczącą obiegu i akceptacji dokumentów, której elementem jest również ocena i kwalifikacja dokumentów kątem podatkowym.

Środki trwałe

Spółka posiada pisemną procedurę dotyczącą ogólnych zasad ujmowania środków trwałych.

Wystawianie faktur sprzedaży i faktur korygujących

Spółka posiada pisemną procedurę dotyczącą wystawiania faktur sprzedaży i faktur korygujących

Polityka ESG

Spółka wdrożyła politykę ESG opierającą się m.in. na filarze ładu organizacyjnego. Spółka stosuje najlepsze praktyki zarządcze, których celem jest etyczne działanie zapewniające zgodność z prawem we wszystkich operacjach.

II. Dobrowolne formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 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 roku 2022 Spółka na bieżąco realizowała obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości oraz innych należności publiczno-prawnych.

W 2022 roku Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

IV. Informacja o 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.

Zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za 2022 rok suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 5.704.616 tys. PLN.

Zatem próg transakcji podlegającej ujawnieniu w informacji ze zrealizowanej strategii podatkowej za 2022 rok wyniósł 285 230,8 tys. PLN. Powyższa kwota jest kwotą netto.

Transakcjami spełniającymi powyższe kryterium było podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej w drodze konwersji udzielonej wcześniej pożyczki na kapitał oraz podwyższenie kapitału zakładowego spółki w drodze emisji nowych akcji.

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 4 stycznia 2022 roku Krajowy Rejestr Sądowy dokonał rejestracji zmian w statucie Spółki w zakresie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki poprzez emisję akcji zwykłych na okaziciela.

W dniu 10 stycznia 2022 roku Spółka otrzymała od GTC Holding Zártkörűen Működő Részvénytársaság oraz spółki GTC Dutch Holdings B.V. (akcjonariusza większościowego Spółki) zawiadomienie o zmianie ogólnej liczby głosów w Spółce w wyniku emisji 88.700.000 akcji zwykłych serii O oraz rejestracji podwyższenia kapitału zakładowego. Przed wyżej wymienioną transakcją, GTC Holding Zrt posiadało bezpośrednio oraz pośrednio 320.466.380 akcji Spółki uprawniających do wykonywania 320.466.380 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 66% kapitału zakładowego Spółki i 66% ogólnej liczby głosów na walnym

zgromadzeniu Spółki. Po wyżej wymienionej transakcji, GTC Holding Zrt posiada bezpośrednio i pośrednio 359.528.880 akcji Spółki uprawniających do wykonywania 359.528.880 głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, stanowiących 62,61% kapitału zakładowego Spółki i 62,61% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

W roku 2022 wystąpiły również następujące zdarzenia realizowane przez Spółkę:

- sfinalizowano transakcję sprzedaży serbskich spółek zależnych: Atlas Centar d.o.o. Beograd, Demo Invest d.o.o. Novi Beograd, GTC BBC d.o.o., GTC Business Park d.o.o. Beograd, GTC Medjunarodni Razvoj Nekretnina d.o.o. Beograd oraz Commercial and Residential Ventures d.o.o. Beograd,
- sfinalizowano transakcję sprzedaży rumuńskiej spółki zależnej Cascade Building S.R.L,
- dokonano sprzedaży chorwackiej spółki zależnej GTC Matrix d.o.o.

VI. 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).**

W 2022 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

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 (Dz. U. z 2019 r. poz. 600) 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.

Zgodnie z obwieszczeniem obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 27 lutego 2023 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 2023 poz. 236), wskazana powyżej lista krajów została rozszerzona o następujące państwa:

- 1) Bahamy
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Kostaryki;
- 5) Republika Palau;
- 6) Republika Trynidadu i Tobago;
- 7) Federacja Rosyjska;
- 8) Turks i Caicos;
- 9) Samoa Amerykańskie.

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 2022 roku.

W 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach wskazanych powyżej.

* * *