



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

— za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Grecos Holiday Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Spółka w ramach swojej działalności świadczy na rzecz swoich klientów m.in. usługi z zakresu organizowania imprez turystycznych. Spółka jest liderem branży turystycznej w zakresie organizacji imprez turystycznych na terenie Grecji. Grecos Holiday to wynik współpracy dwóch poznańskich biur podróży. Kluczowym dla ich rozwoju okazał się sezon 2005, kiedy to uruchomiły projekt Lato w Grecji, wysyłając do Grecji czarterami kilka tysięcy osób. Sukces przedsięwzięcia zaowocował powołaniem do życia nowej marki, Grecos Holiday, która od 2006 roku firmuje wakacje czarterowe do Grecji. Przez kolejne lata Spółka rozwinęła swoją ofertę i wysłała na greckie wakacje ponad milion zadowolonych Klientów. Dzisiaj Spółka oferuje 20 greckich destynacji, obejmując siatką wylotów całą Polskę.

Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Spółki koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Zarząd Spółki zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Spółce oraz nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe. Spółka zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

1. Spółka stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Spółka dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „Ustawa o CIT”)

2. Przyjęte zasady dotyczyły całego personelu Spółki, który podejmował jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazywał dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych;

3. Spółka na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych;

4. Spółka stosowała procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- a. proces weryfikacji kontrahentów,
- b. procedurę miesięcznej kalkulacji VAT,
- c. procedura zamknięcia miesiąca,
- d. procedurę księgowania faktur,
- e. procedurę rocznej kalkulacji CIT,
- f. procedurę przygotowania listy płac,
- g. proces rozliczenia marży na usługach turystyki,
- h. procedurę w zakresie obrotu gotówkowego,
- i. proces rozliczania faktur korygujących,
- j. proces weryfikacji płatności, w tym tzw. "białej listy",
- k. regulamin korzystania z samochodów służbowych,
- l. regulamin podróży służbowych,
- m. regulamin wynagradzania
- n. przy czym wybrane z powyższych zostały w Spółce spisane;

5. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dbała o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego;

6. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe;

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

7. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją Spółki jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontaktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom;

8. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Ze względu na istotny wpływ pandemii COVID-19 na branżę turystyczną, rok 2021, jak i poprzedni rok podatkowy, charakteryzował się znaczącymi zmianami w stosunku do standardowej działalności Spółki, co wpływało na sytuację Spółki w podatku dochodowym od osób prawnych.

9. Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała Jednolite Pliki Kontrolne. Łączna kwota podatku od towarów i usług odprowadzona przez Spółkę wyniosła 2 905 774 zł;

10. Jako pracodawca, Spółka pełniła także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11. Łączna kwota podatku PIT odprowadzona przez Spółkę wyniosła 612 172 zł;

11. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;

12. Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których łączna wartość netto przekraczałyby 5% sumy bilansowej jej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego;

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931)

13. Spółka nie podjęła i nie planowała w roku objętym obowiązkiem sprawozdawczym podjęcia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpływać na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub innych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
14. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
15. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w okresie objętym informacją o realizacji strategii podatkowej;
16. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług ;
17. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym ;
18. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143)