

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Generator Produkcja Opole Sp. z o.o. za 2020 r.

Tax strategy execution report Generator Produkcja Opole Sp. z o.o. for the year 2020

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) sporządzone zostało za rok podatkowy Generator Produkcja Opole Sp. z o.o. (dalej: **GPO** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

This document (hereinafter: **the Report**) has been prepared for Generator Produkcja Opole Sp. z o.o. (hereinafter: **GPO** or **the Company**) for the reporting year 1 January 2020 – 31 December 2020.

Sprawozdanie zostało przygotowane w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

The Report has been drawn up in order to fulfill the obligation to prepare and publish information on the implemented tax strategy, i.e. the obligation referred to in Art. 27c (1) of the Act of 15 February 1992 on corporate income tax (Journal of Laws of 2021, item 1800; as amended; hereinafter: **the CIT Act**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez GPO, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

The scope of the disclosed information includes data specified in Art. 27c (2) of the CIT Act. The report does not include information subject to trade, industrial, professional or manufacturing process secrecy. The document contains a concise description of the tax strategy adopted by GPO, including its tax governance, risk, human resources and organization management in terms of tax function as well as documentation and tax data management.

1. Informacje o Spółce

1. Company details

GPO jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Opolu. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiąganych dochodów. GPO nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

GPO is a Polish company based in Opole. The Company is a Polish tax resident, subject to taxation in the territory of the Republic of Poland on the total income earned. GPO does not operate through foreign branches (permanent establishments).

Przeważający przedmiot działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, obejmuje Produkcję elektrycznych silników, prądnic i transformatorów (PKD 27, 11, Z). GPO prowadzi działalność w zakresie produkcji generatorów w zakładzie zlokalizowanym w Opolu. Wytworzone produkty są dystrybuowane do podmiotów powiązanych i następnie stanowią jeden z kluczowych elementów turbin wiatrowych instalowanych w Polsce i za granicą. Produkty Spółki wytwarzane są z materiałów i surowców nabywanych od niemieckiej spółki powiązanej.

The Company's core business, pursuant to the Polish Classification of Activity, involves the manufacture of electric motors, generators and transformers (PKD 27, 11, Z). GPO deals with the manufacture of generators in its plant in Opole. The manufactured products are distributed to related entities and are used as key elements of wind turbines installed in Poland and abroad. The Company's products are manufactured from consumables and raw materials purchased from a German related company.

Większościowym udziałowcem GPO jest Enercon Production GmbH (spółka niemiecka). Spółka należy do międzynarodowej Grupy Enercon z siedzibą w Niemczech. Działalność Grupy Enercon koncentruje się na energetyce wiatrowej i ma charakter kompleksowy, od etapu opracowywania nowych i ulepszonych produktów, poprzez produkcję ich poszczególnych elementów, a kończąc na ich sprzedaży i instalacji w docelowym miejscu oraz dalszym serwisowaniu elektrowni. Grupa Enercon

The majority shareholder of GPO is Enercon Production GmbH (German company). The Company belongs to the international Enercon Group based in Germany. The operations of the Enercon Group are focused on wind energy and are comprehensive in their nature, ranging from the development of new and improved products, production of their individual components to sale and installation at the target site and further servicing of the power plant. The Enercon Group operates all over the world, yet the German market is considered the key one.

funkcjonuje na całym świecie, przy czym kluczowym z jej perspektywy pozostaje rynek niemiecki.

2. Realizowana strategia podatkowa

GPO podchodzi rzetelnie do płacenia podatków oraz innych danin publicznych. Spółka prawidłowo realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Strategia podatkowa ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków. Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami KAS oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Płacenie podatków we właściwej kwocie i terminie jest postrzegane przez GPO jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Rzetelne płacenie podatków jest traktowane przez Spółkę oraz całą Grupę Enercon jako zagadnienie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa GPO ma oparcie w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, łańdździe organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w GPO.

Funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania: (1) zarządzanie strategiczne – obejmujące strategię przedsiębiorstwa i strategię podatkową oraz łańdździe podatkowy, role i odpowiedzialność, (2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów, (3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa oraz ryzyko podatkowe

Strategia podatkowa dąży do zapewnienia zgodności podatkowej i rzetelnego płacenia podatków. Ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS oraz nałożenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

2. Tax strategy objectives and sources

GPO is earnest in paying taxes and other public levies. The Company accurately performs its tax obligations by paying all public levies in the correct amount and in a timely manner. The tax strategy is to ensure tax security through the proper identification of tax obligations and efforts to correctly determine the amount of all tax liabilities. The tax strategy is to minimize the risk of entering into disputes with the National Tax Administration and to avoid sanctions resulting from the violation of tax regulations.

Paying taxes in the correct amount and in a timely manner is perceived by GPO as a fair return of a portion of the profit to the society in which the Company operates and whose resources it uses. The earnest payment of taxes is treated by the Company and the entire Enercon Group as an issue of corporate social responsibility.

3. Processes and procedures for managing tax compliance and ensuring proper execution of tax obligations

The tax strategy of GPO is reflected, among others, in the established and applied tax procedures, organizational governance and the Company's structure.

The processes and procedures exercised by the Company for the proper performance of tax obligations constitute an element of the implemented tax strategy, and, in a broader context, also of internal tax supervision aimed at ensuring control over all tax processes taking place in GPO.

The internal tax supervision framework exercised in the Company is based on three levels of management: (1) strategic management – involving the company's strategy and tax strategy as well as tax governance, roles and responsibility, (2) tax function processes and control over the course of these processes, (3) management of human resources, information and tax data as well as issues related to IT infrastructure.

Corporate strategy, tax strategy and tax risk

The tax strategy focuses on ensuring tax compliance and paying the fair amount of tax. It is to ensure tax security and minimize the risk of entering into disputes with the National Tax Administration and of sanctions resulting from the violation of tax law.

Zasadniczy wpływ na bieżącą realizację strategii podatkowej ma zarząd GPO. Kwestie o znaczeniu strategicznym są dodatkowo uzgadniane na poziomie Grupy Enercon, ze spółką matką GPO.

Strategia podatkowa Spółki obejmuje m.in. takie obszary jak: identyfikacja i monitoring ryzyka podatkowego, określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe, zaangażowanie organu zarządzającego oraz raportowanie, składanie deklaracji i strategia płatności podatkowych.

GPO podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe do minimum. Działania zmniejszające ryzyko obejmują m.in. stosowanie procedur podatkowych, unikanie ryzyka (rezygnacji z ryzykownych działań), współpracę z doradcami podatkowymi, a także stałe wsparcie otrzymywane z działu podatkowego Spółki matki.

Strategia podatkowa GPO określa pożądany poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować Spółka (tzw. „apetyt na ryzyko”) jako niski. Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby stanowić unikanie lub uchylanie się od opodatkowania, a także z ostrożnością podchodzi do zajmowania pozycji podatkowej, która mogłaby zostać zakwestionowana przez organy KAS.

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego, zaś wszystkie istotne ryzyka podatkowe są mu na bieżąco komunikowane. Wpływ na planowanie podatkowe ma także Grupa Enercon.

Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych. Funkcje podatkowe są realizowane przede wszystkim przez pracowników działu księgowego, a także pracowników Grupy Enercon.

Procedury podatkowe

Realizacja funkcji podatkowej w 2020 przebiegała zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury stosowane przez Spółkę oraz podmioty, którym zlecono realizację wybranych funkcji podatkowych.

Stosowane procedury mają na celu wsparcie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz ograniczyć potencjalne ryzyka związane z naruszeniem przepisów. W tym zakresie Spółka stosuje m.in. następujące procedury: procedurę w zakresie dochowania należytej staranności (dobra wiara), ograniczającą ryzyko związane z kwestionowaniem prawa do odliczenia VAT oraz dokonania płatności na rachunek spoza „białej listy”, procedurę w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) obejmującą np. weryfikację statusu kontrahenta jako

The GPO management has a major impact on the ongoing implementation of the tax strategy. Strategic issues are additionally agreed with the GPO parent company at the Enercon Group level.

The Company's tax strategy involves, among others, the following areas: identification and monitoring of tax risk, determination of the so-called tax risk appetite, involvement of the management body as well as reporting, filing tax returns and a tax payments strategy.

GPO takes measures to minimize tax risk. Risk reduction measures include: application of tax procedures, risk avoidance (withdrawal from risky activities), cooperation with tax advisors, as well as constant support received from the parent company's tax department

The tax strategy of GPO defines the desired level of tax risk that the Company is ready to accept (the so-called "risk appetite") as being low. The Company does not take any actions that would constitute tax avoidance or evasion and is cautious about taking such a stand regarding tax matters that could be questioned by the National Tax Administration.

The Company's Management Board is involved in the decision-making process regarding tax planning and is made aware of all material tax risks on an ongoing basis. The Enercon Group also has an impact on tax planning.

Tax governance, roles and responsibility

The Company has a well-developed tax governance framework which includes the determination of tasks, roles, authorizations, obligations and responsibilities in the field of tax. Tax functions are performed primarily by employees of the accounting department as well as employees of the Enercon Group.

Tax procedures

In 2020, the tax function was performed in line with the established organizational governance and based on the procedures implemented by the Company and entities commissioned to perform selected tax functions.

The applied procedures are aimed at supporting the proper fulfillment of tax obligations and mitigating potential risks related to the violation of regulations. In this regard, the Company exercises, among others, the following procedures: due diligence procedure (good faith), limiting the risk related to questioning the right to deduct VAT and making payments to bank accounts not included the "white list", procedure for collecting withholding tax (WHT), including e.g. verification of the contractor's status as the "beneficial owner" and

„rzeczywistego właściciela” (beneficial owner) oraz weryfikację certyfikatów rezydencji, zapewniającą prawidłową realizację funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych. Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych jest wspierana także przez procedury zewnętrznych dostawców realizujących niektóre funkcje podatkowe Spółki.

Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych. Decyzje kształtujące strategię podatkową są podejmowane na poziomie Grupy Enercon oraz Zarządu Spółki.

W ramach bieżącej działalności GPO współpracuje z zewnętrznymi podmiotami w tym doradcami podatkowymi. Współpraca następuje na podstawie umów pisemnych, zaś podmioty które mają realizować określone funkcje podatkowe podlegają weryfikacji. GPO archiwizuje otrzymane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

W okresie za które składane jest sprawozdanie, Spółka porzuciła podmiotowi zewnętrznemu realizację procesów dotyczących prawidłowego naliczania należności publicznoprawnych związanych z zatrudnianiem pracowników. Spółka jest również wspierana przez zewnętrznego doradcę podatkowego w prawidłowej realizacji obowiązków związanych z prawidłowym obliczeniem zobowiązań w VAT oraz CIT. W zakresie obowiązków celnych, Spółka współpracuje z zewnętrzną agencją celną. Wreszcie, GPO korzysta z bieżącego wsparcia podmiotów z Grupy Enercon w kwestiach podatkowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym

Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych. GPO jest wspierany w zarządzaniu ryzykiem podatkowym przez zewnętrznych doradców podatkowych oraz podmioty z Grupy Enercon.

Kontrola i monitorowanie

Spółka weryfikuje poprawność sporządzanych deklaracji oraz rozliczeń podatkowych, będąc wspieraną w tym zakresie przez dział podatkowy funkcjonujący w Grupie Enercon oraz zewnętrznych doradców podatkowych.

Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

verification of residence certificates, ensuring the proper implementation of the function of the payer of the flat-rate corporate income tax. The correct fulfillment of tax obligations is also supported by procedures of external suppliers who perform certain tax functions on behalf of the Company

Outsourcing and tax matters

In the period covered by the Report, the Company did not use any outsourced services related to strategic and key tax matters. Any decisions affecting the tax strategy are made at the level of the Enercon Group and the Management Board of the Company.

As part of its day-to-day operations, GPO cooperates with external entities, including tax advisors. The cooperation is effected under written contracts, and the entities that are to perform specific tax functions are subject to verification. GPO archives received advice, opinions, recommendations and ensures their availability to persons performing tax functions to the extent necessary for them.

In the period covered by the report, the Company commissioned an external entity to implement processes concerning the correct calculation of public law liabilities related to the employment of employees. The Company is also supported by an external tax advisor in the correct performance of obligations related to the correct calculation of VAT and CIT liabilities. In terms of customs duties, the Company cooperates with an external customs agency. In tax matters, GPO is supported on an ongoing basis by entities from the Enercon Group.

Risk management system

Risk management included, among others, tax planning, reviewing contracts and business concepts in terms of their compliance with tax law, monitoring changes in the law as well as monitoring changes in the body of tax rulings and jurisprudence. GPO is supported in tax risk management by external tax advisors and entities from the Enercon Group.

Audit and monitoring

The Company verifies the correctness of the prepared tax returns and settlements, being supported in this respect by the tax department operating in the Enercon Group as well as external tax advisors.

Management of personnel responsible for the tax function

W celu prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr.

Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym wskazała osoby odpowiedzialne za składanie poszczególnych deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój kompetencji pracowników realizujących funkcje podatkowe poprzez zapewnienie udziału w szkoleniach oraz dostęp do baz wiedzy podatkowej.

Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

Spółka korzysta z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. GPO posiada procedury w zakresie nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Kwestia nadawania uprawnień do oprogramowania jest realizowana na poziomie Grupy Enercon.

Spółka posiada opis systemu przetwarzania danych, który zapewnia ich ochronę, właściwe zasady archiwizacji oraz uniemożliwienia dostępu, modyfikacji, zniszczenia lub upublicznienia przez nieupoważnione osoby. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przez powszechnie obowiązujące przepisy. Za archiwizację w formie elektronicznej odpowiada Grupa Enercon, zaś dokumentacja w formie papierowej jest przechowywana w zabezpieczonym archiwum w siedzibie Spółki.

4. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Współpraca z organami KAS

Strategia podatkowa GPO zakłada budowanie partnerskich relacji z organami KAS, opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności. W 2020 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. GPO nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z MDR)

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,

For the proper performance of the tax function, the Company requires efficient and well-prepared personnel.

The Company has appointed persons responsible for the proper execution of tax obligations in particular tax areas, including persons responsible for submitting particular tax returns.

The Company cares about the development of expertise of the employees performing tax functions by ensuring participation in training courses and access to tax knowledge databases.

Information and tax data management, IT infrastructure

The Company use ERP software supporting the proper implementation of tax functions. GPO has a procedure for granting authorizations to use the Company's software, including the protection of passwords and logins. The software allows to precisely define the scope of the rights granted to the user. Granting software authorizations is handled by the Enercon Group.

The Company has drawn up a description of the data processing system ensuring its protection, appropriate archiving principles and preventing access, modification, destruction or publication by unauthorized persons. Documentation for tax purposes is retained for a period not shorter than required by binding regulations. The Enercon Group is responsible for electronic archiving, while the paper documentation is stored in a secure archive at the Company's headquarters.

4. Other information stipulated in Art. 27c (2) of the CIT Act

Cooperation with the National Tax Administration

The tax strategy of GPO assumes building partner relations with the National Tax Administration, based on mutual trust, understanding and transparency. In 2020, the Company was not a party to the cooperation agreement referred to in Section 2b of the Tax Ordinance. GPO does not intend to submit any applications to the Head of National Tax Administration to conclude such an agreement.

Fulfillment of tax obligations in Poland, along with information on the number of information units regarding reportable arrangements (under MDR) provided to the Head of the National Tax Administration

W 2020, the Company fulfilled its tax obligations regarding, among others, the following taxes::

- corporate income tax,

- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (incydentalne zdarzenia),
- podatek od środków transportu.
- personal income tax (performing the function of the withholding agent),
- tax on goods and services (VAT),
- tax on civil law activities (incidental events),
- motor vehicle tax.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

The Company settles tax liabilities and submits the relevant tax returns in compliance with the statutory deadlines.

Spółka nie przekazywała w 2020 r. do Szefa KAS informację o schematach podatkowych (zgodnie z przepisami o MDR). GPO nie był bowiem stroną uzgodnień które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej (uzgodnienia takie nie były Spółce udostępniane, proponowane ani wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia).

In 2020, the Company did not provide the Head of the National Tax Administration with information on reportable arrangements (under Mandatory Disclosure Rules). GPO was not a party to any arrangements that would meet the definition of reporting arrangements within the meaning of the provisions of the Tax Ordinance (such arrangements were not made available to the Company, proposed, implemented or prepared for implementation).

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Transactions with related entities

GPO postrzega transakcje z podmiotami powiązanymi jako wymagające szczególnej ostrożności. Spółka ogranicza potencjalne ryzyka poprzez bezwzględne stosowanie zasady ceny rynkowej we wszystkich transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także rzetelne wypełnianie obowiązków w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych. W prawidłowym dokumentowaniu i rozliczaniu transakcji z podmiotami powiązanymi GPO jest wspierany także przez zewnętrznych doradców oraz Grupę Enercon.

GPO perceives related party transactions as requiring special care. The Company limits potential risks by strictly applying the arm's length principle in all transactions with related entities, as well as by accurately fulfilling the obligations related to the preparation of transfer pricing documentation. GPO is also supported in the correct documenting and settling of transactions with related entities by external advisors and the Enercon Group.

Spółka dokonywała w 2020 r. transakcji z podmiotami powiązanymi. Wszystkie transakcje zawarte zostały na zasadach rynkowych. GPO wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie tych transakcji, sporządzając – o ile jest to wymagane – dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze oraz raportując inne wymagane dane do organów KAS.

In 2020, the Company transacted with related entities. All transactions were concluded at arm's length. GPO fulfills the statutory obligations regarding these transactions by preparing – if required – transfer pricing documentation and benchmarking as well as reporting other required data to the National Tax Administration.

Najistotniejsze transakcje z podmiotami powiązanymi obejmowały:

Key transactions with related parties involved:

- Transakcje zakupu od Enercon GmbH (podmiot niemiecki) materiałów wykorzystywanych przy produkcji generatorów;
- Transakcje sprzedaży gotowych generatorów na rzecz Enercon GmbH, które były dostarczane na terenie Polski (w przypadku, gdy generator miał zostać wykorzystany przy wznoszonej elektrowni wiatrowej w Polsce) lub do magazynu Spółki niemieckiej.
- Purchase transactions from Enercon GmbH (German entity) of materials used in the production of generators;
- Sales transactions of ready-made generators to Enercon GmbH, which were delivered in Poland (in the event that a generator was to be used for a wind farm under construction in Poland) or to the warehouse of the German company.

Wskazane transakcje przekroczyły próg raportowania wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego GPO).

The indicated transactions exceeded the reporting threshold indicated in Art. 27c (2.3a) of the CIT Act (i.e. 5% of the balance sheet total of assets, within the meaning of the accounting regulations, determined on the basis of the last approved GPO financial statements).

Działania restrukturyzacyjne

Strategia podatkowa zakłada niewykorzystywanie szeroko pojętych działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia nieuzasadnionych korzyści podatkowych. Operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, GPO nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

W okresie za które sporządzane jest Sprawozdanie, GPO nie występował do organów podatkowych o wydanie:

- Ogólnych interpelacji podatkowych;
- Indywidualnych interpelacji podatkowych;
- Wiążących informacji stawkowych (WIS);
- Wiążących informacji akcyzowych.

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Restructuring operations

The tax strategy assumes that the broadly understood restructuring measures will not be used to achieve unjustified tax benefits. The restructuring operations must have a business rationale and may not be motivated solely or mainly by the desire to obtain a tax advantage.

In the period covered by the Report, the Company did not plan or undertake any restructuring operations that could affect the amount of its tax liabilities or the tax liabilities of entities related to the Company within the meaning of Art. 11a (1.4) of the CIT Act.

In particular, GPO did not perform and did not intend to carry out any activities specified in § 2 (1) of the Regulation of the Minister of Finance of 21 December 2019 on transfer pricing in corporate income tax (i.e. Journal of Laws of 2021, item 1444) consisting in reorganization involving a significant change in commercial or financial relations, including the termination of existing contracts or a change in their material terms and conditions, and involving the transfer of functions, assets or risk categories between related entities, if, as a result of this transfer, the expected average annual earnings of the taxpayer before deducting interest and tax (EBIT) in the three-year period after this transfer, would have changed by at least 20% of the expected annual average EBIT over the same period, had the transfer not taken place.

Tax rulings and binding rate and tariff information

In the period covered by the Report, the Company did not apply to the tax authorities for issuance of:

- General tax rulings
- Individual tax rulings
- Binding rate information
- Binding excise information

Tax settlements in territories of countries applying harmful tax competition

In the period covered by the Report, the Company did not enter into any tax transactions and settlements in territories or countries applying harmful tax competition specified in the executive acts issued pursuant to Art. 11j (2) of the CIT Act and pursuant to Art. 23v (2) of the PIT Act and in the announcement of the Minister competent for public finances issued pursuant to Art. 86a (10) of the Tax Ordinance.