



GET ENTRA SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2021.

Spis treści

1.	Informacje wstępne.....	2
1.1.	Wykaz skrótów	2
1.2.	Cel sporządzenia oraz zakres niniejszej dokumentacji.....	2
2.	Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2.1.	Procesy i procedury podatkowe	3
2.2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
2.3.	Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	4
2.3.1.	Informacja o realizacji przed podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	4
2.3.2.	Schematy podatkowe (MDR).....	4
2.4.	Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	4
2.5.	Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne	5
2.6.	Informacje o złożonych przed podatnika wnioskach	5
2.7.	Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych.....	5

1. Informacje wstępne

1.1. Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1426 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
KSH	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm.)
Podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
Podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa Spółki
GET lub Spółka	GET EnTra Sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

1.2. Cel sporządzenia oraz zakres niniejszej dokumentacji

Celem sporządzenia przez GET EnTra Sp. z o.o. („GET EnTra” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. („Rok Podatkowy”) i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury plany oraz inne elementy stanu faktycznego oraz wiedzy na ten okres.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe

Celem Spółki jest wywiązywanie się w prawidłowy i terminowy sposób ze wszystkich podejmowanych działań zgodnie z przepisami prawa podatkowego i zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka posiada i stosuje dostosowane do wielkości i rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej z uwzględnieniem dostępnych preferencji podatkowych, procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- ❖ Stosowne księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie lub niepowstanie obowiązków i zobowiązań podatkowych
- ❖ Stosowne ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych
- ❖ Właściwe stosowanie stawek podatkowych
- ❖ Stosowne wypełnianie obowiązków formalnych, w tym terminowe składanie deklaracji, zeznań, informacji podatkowych i innych niezbędnych pism
- ❖ Stosowne kwalifikowanie podmiotów, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki i zobowiązania podatkowe
- ❖ Stosowne gromadzenie i sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio i pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływające na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego
- ❖ Inne niezbędne i niespisane, natomiast ujęte w organizacji Spółki zbiory zachowań, które wpływają na prawidłowe wypełnienie zobowiązań podatkowych

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka nie jest stroną żadnych z powyższych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

2.3.1. Informacja o realizacji przed podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Tabela nr 1 Informacja o realizacji przed podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rodzaj podatku	Czy Spółka rozlicza podatek	
	TAK	NIE
podatek dochodowy od osób prawnych	V	
podatek dochodowy od osób fizycznych	V	
podatek od towarów i usług	V	
podatek akcyzowy	V	
podatek celny		V
podatek od czynności cywilnoprawnych		V
podatek od nieruchomości	V	
podatek od środków transportowych		V
podatek leśny		V
podatek rolny		V

2.3.2. Schematy podatkowe (MDR)

Z uwagi na brak zaangażowania Spółki w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, korzystający lub wspomagający, Spółka nie była w Roku podatkowym objęta informacją o realizowanej strategii podatkowej zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi:

- ❖ Spółka nie jest powiązana z podmiotami niebędący polskimi rezydentami podatkowymi.
- ❖ Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% wartości sumy bilansowej aktywów wykazane w tabeli nr 2

Tabela nr 2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczające 5% wartości sumy bilansowej aktywów

lp.	rodzaj transakcji	nazwa podmiotu	kraj rezydencji
1	transakcja finansowa - otrzymane poręczenie	Centrum Nowoczesnych Technologii S.A.	Polska
2	transakcja finansowa - otrzymane poręczenie	Centrum Nowoczesnych Technologii S.A.	Polska

Wszelkie obowiązki dokumentacyjne wynikające z przepisów o cenach transferowych zostały wypełnione przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi regulacjami, a warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej.

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowania żadnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6. Informacje o złożonych przed podatnika wnioskach

Informacje o złożonych przez podatnika w roku podatkowych wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku zostały przedstawione w poniższej tabeli nr 3

Tabela 3 Informacje o złożonych wnioskach

Rodzaj wniosku	Czy Spółka występowała z wnioskiem	
	TAK	NIE
Ogólne interpretacje podatkowe		V
Indywidualne interpretacje podatkowe		V
Wiążące informacje stawkowe (WIS)		V
Wiążące informacje akcyzowe (WIA)		V

2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

W roku podatkowym 2021 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.