



# GET ENTRA SP. Z O.O.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2022.

---

## 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>
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1426 ze zm.)
<b>Ustawa o rachunkowości</b>	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
<b>KSH</b>	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm.)
<b>Podatek CIT albo CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>Podatek PCC albo PCC</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>Podatek PIT albo PIT</b>	Podatek dochodowy od osób fizycznych
<b>Podatek VAT albo VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Strategia, Strategia podatkowa</b>	Strategia podatkowa Spółki
<b>GET lub Spółka</b>	GET EnTra Sp. z o.o.
<b>Szef KAS</b>	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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 II b 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 objętym 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

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 2022 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała 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 2022 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.