



Załącznik nr 1 do strategii podatkowej Podatkowej Grupy Kapitałowej GPP z dnia 7 listopada 2023 r.

I. Podmiot sporządzający informacje

Nazwa: GPP S.A.
NIP: 9540020169
Siedziba: ul. Konduktorska 33, 40-155 Katowice
Rok podatkowy: 2022

II. Wprowadzenie i informacje wstępne

GPP S.A. z siedzibą w Katowicach (dalej jako „Spółka”) została założona w dniu 12 maja 1995 r. Od dnia 17 grudnia 2002 r. Spółka jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy KRS. Pierwotnie zarejestrowana była pod numerem KRS: 0000138798 jako Górnośląski Park Przemysłowy sp. z o.o., a począwszy od przekształcenia w GPP Business Park S.A., które miało miejsce 7 lipca 2017 r., pod numerem KRS: 0000685576. Od 13 września 2022 r. Spółka posługuje się firmą GPP S.A.

Od 2021 r. Spółka wchodzi w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej GPP (dalej jako „PGK”), będąc jednocześnie spółką dominującą w rozumieniu ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako „Ustawa CIT”), posiadającą 100 % udziałów w pozostałych spółkach wchodzących w skład PGK.

Spółka od ponad 20 lat przekształca poprzemysłowe tereny Katowic w nowoczesne strefy aktywności gospodarczej. Dotychczas Spółka z sukcesem zrealizowała budowę kompleksu GPP Business Park zlokalizowanego w Katowicach, przy ul. Konduktorskiej, składającego się z czterech budynków biurowych i hali magazynowo-produkcyjnej z antresolą biurową, o łącznej powierzchni najmu ok. 45.000,00 m². Budynki biurowe znajdujące się w kompleksie, zostały wybudowane zgodnie z zasadami zrównoważonego budownictwa, a zastosowane w nich technologie sprawiają, że dyktują one trendy związane z energooszczędnością. Wykorzystanie trigeneracji, fotowoltaiki i gazowych pomp ciepła przekłada się na połowę niższe zużycie energii i obniżenie kosztów mediów o 50% przy jednoczesnym wyższym o ok. 30% komforcie użytkowników. Wdrożone rozwiązania energooszczędne oraz troska o użytkowników i środowisko naturalne zostały docenione w międzynarodowej certyfikacji BREEAM, a budynek biurowy Goepfert-Mayer był pierwszym biurowcem w Polsce, który uzyskał Certyfikat BREEAM na najwyższym poziomie Outstanding.



III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022, zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy CIT:

1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1) Ustawy CIT:

Terminowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków z zakresu prawa podatkowego jest jednym z kluczowych obszarów działania Spółki. Spółka wyznacza sobie i realizuje najwyższe standardy bezpieczeństwa przetwarzanych przez siebie informacji i danych finansowych oraz nieustannie poszerza swoją wiedzę w zakresie realizowanych przez siebie projektów i celów biznesowych. Przede wszystkim zarząd Spółki realizuje strategię biznesową Spółki z uwzględnieniem najwyższych standardów etycznych oraz poszanowaniem prawa zarówno krajowego jak i unijnego. Celem należytego oraz terminowego wykonywania wszelkich obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę m.in. przez Ustawę CIT, Spółka powierzyła obsługę księgową zewnętrznej kancelarii finansowo-księgowej. Tym samym Spółka może skupiać się na realizacji jej celów biznesowych, przy jednoczesnym wywiązywaniu się z wszelkich wymogów podatkowych stawianych przed nią przez ustawodawcę.

Dodatkowo, poprzez powierzenie obsługi finansowej jednej ze spółek wchodzących w skład PGK, Spółka sprawnie zarządzała procesami i procedurami mającymi na celu realizację wszelkich obowiązków podatkowych. W ramach wspomnianej obsługi finansowej Spółka wypracowała następujące zasady i wytyczne:

- 1) zasady dot. prawidłowego obiegu dokumentacji w ramach spółek wchodzących w skład PGK w tym wytyczne dot. przekazywania dokumentacji do zewnętrznej kancelarii finansowo-księgowej;
- 2) harmonogram fakturowania i rozliczeń;
- 3) harmonogram składania deklaracji podatkowych, w tym m.in. akcyzowych;
- 4) wytyczne dot. podziału obowiązków i kompetencji finansowo-podatkowych w ramach PGK.

W 2022 r. Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy CIT:

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy. W 2022 r. Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe tylko na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z obowiązującym prawem podatkowym, w tym przede wszystkim w zakresie następujących podatków:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) - Spółka jako spółka dominująca w ramach PGK pobrała i zapłaciła w imieniu PGK podatek CIT obliczony na podstawie Ustawy CIT oraz według wszelkich norm prawnych zawartych w tejże ustawie. Za rok 2022 CIT dla PGK wyniósł 1,4 mln zł i został uiszczony w ustawowych terminach;



- 2) podatek od towarów i usług (VAT) – Spółka była czynnym podatnikiem podatku VAT w 2022 r. Realizowała swoje obowiązki podatkowe nałożone w ramach ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, przede wszystkim poprzez rzetelne i terminowe składanie deklaracji podatkowych (m.in. JPK_V7M) oraz poprzez terminowe uiszczanie należności podatkowych obliczonych na podstawie wskazanej ustawy;
- 3) podatki i opłaty lokalne – w 2022 r. Spółka była podatnikiem wszelkich opłat i podatków lokalnych. Przede wszystkim składała i uiszczała terminowo podatek od nieruchomości;
- 4) podatek akcyzowy – w roku podatkowym 2022 Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym. Obowiązki podatkowe w tym zakresie Spółka realizowała poprzez składanie deklaracji podatkowych AKC-4 oraz uiszczanie należności podatkowych w ustawowych terminach;
- 5) podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka w 2022 r. Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku obliczonego zgodnie z wymogami narzuconymi przez ustawę z dnia z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

W 2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3) Ustawy CIT:

W 2022 r. Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT (tj. przede wszystkim w ramach spółek wchodzących w skład PGK), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Spółka nie realizowała takich transakcji z żadnymi podmiotami, które nie były rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2022 r. Spółka w ustawowym terminie wywiązała się z obowiązku raportowania cen transferowych (TPR-C) oraz posiadania dokumentacji cen transferowych czyniąc tym samym zadość obowiązkom dot. cen transferowych nałożonych na nią na mocy ustaw i rozporządzeń wykonawczych.

Spółka w 2022 r. nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy CIT:

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:



- 1) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 3) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W grudniu 2022 r. Spółka złożyła wniosek o interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy CIT:

W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach 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.