

Strategia podatkowa

Podatkowej Grupy Kapitałowej

Aranda Sp. z o.o.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Aranda Sp. z o.o. składa się z dwóch podmiotów: Aranda Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie i Melinda Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

1. Informacja o podmiotach wchodzących w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej

Spółka pod firmą Aranda Sp. z o.o. została utworzona na mocy Aktu założycielskiego Aranda Spółka z o.o. z dnia 22 grudnia 2008 r. (*Repertorium A nr 13459/2008*).

Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000321459, w dniu 15.01.2009 r.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, pod adresem: ul. Twarda 44, 00-831 Warszawa.

REGON: 141677325

NIP: 527-260-10-35

Aranda Sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą głównie w dwóch segmentach:

- wynajmu i dzierżawy środków transportu wodnego (PKD 77.34.Z) – czarter statku kontenerowego m/v Port Gdynia;
- pozostałe formy udzielania kredytów (PKD 64.92), leasingu finansowego (PKD 64.91) i wynajmu i dzierżawy pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 77.39) – świadczenie usług finansowych, polegających na udzielaniu pożyczek oraz udzieleniu leasingu finansowego i operacyjnego, głównie maszyn i urządzeń produkcyjnych, ale też i pozostałych środków trwałych, takich jak pojazdy, jednostki pływające, urządzenia transportowe.

Spółka pod firmą Melinda Sp. z o.o. została utworzona na mocy Aktu założycielskiego Melinda Spółka z o.o. z dnia 6 marca 2018 r. (*Repertorium A nr 1232/2018*).

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000731403, w dniu 10.05.2018 r.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, pod adresem: ul. Twarda 44, 00-831 Warszawa.

REGON: 380201340

NIP: 525-275-00-22

Melinda Sp. z o.o. świadczy usługi finansowe, a w szczególności zajmuje się:

- udzielaniem pożyczek zabezpieczonych nieruchomościami;
- nabywaniem nieruchomości, a następnie przekazywaniem ich do użytkowania w formie leasingu finansowego.

Podatkowa Grupa Kapitałowa Aranda Sp. z o.o. stosuje wszystkie procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnia ich prawidłowe wykonanie.

2. Misja podatkowa Spółki.

Aranda Sp. z o.o. jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3. Misja podatkowa Spółki.

Aranda Sp. z o.o. efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej

Działalność gospodarcza Spółki i zawierane przez nią transakcje realizowane są z uwzględnieniem zasady odpowiedzialności społecznej oraz roli w funkcjonowaniu gospodarki krajowej, szczególnie w branży gospodarki morskiej. Ze względu na powyższe, decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

4. Cele strategii podatkowej Spółki.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów;
- realizację roli Spółki jako wiodącego podmiotu Grupy Podatkowej Aranda w kontekście projektów i rozliczeń wewnątrzgrupowych.

Zarząd Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej Spółki.

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży gospodarki morskiej oraz usług finansowych.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze.

Ze względu na charakter i skalę działalności Spółki, Spółka podejmuje sformalizowane działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Wśród szczególnie istotnych ryzyk podatkowych, z którymi Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 2020 należy wskazać:

- ryzyko braku kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (skutki dla VAT i CIT);
- ryzyko braku rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielnej płatności;
- ryzyko nieświadomego uczestnictwa Spółki w łańcuchu podmiotów wyłudających podatek VAT;
- wejście nowego jednolitego pliku kontrolnego JPK_VAT (oddzielne deklaracje VAT-7/VAT-7K oraz JPK_VAT zostały zastąpione jednym dokumentem elektronicznym JPK_VAT);
- konieczność zapłaty kluczowych podatków (np. PIT, CIT i VAT) do urzędu skarbowego wyłącznie na indywidualny rachunek podatkowy, tzw. mikrorachunek podatkowy.

W roku podatkowym 2020, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka każdorazowo dostosowała swoje systemy służące do naliczania oraz wprowadziła ewentualne procedury regulujące zmienione procesy.

- 1) Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki.

Aranda Sp. z o.o. i spółki należące do Grupy Podatkowej nie zawierały transakcji wymagających zgłoszenia schematów podatkowych.

- 2) Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w 2021 r.:

Aranda Sp. z o.o.:

- Umowa bareboat charter statku kontenerowego m/v Port Gdynia należącego do Spółki ze spółką zależną Alia Limited z siedzibą na Malcie, z 1 czerwca 2016 r.;

- Umowa pożyczki z Alia Limited z siedzibą na Malcie na sfinansowanie kosztów przeglądu klasowego statku m/v Port Gdynia z 19 lutego 2021 r.;
- Umowa pożyczki otrzymanej z Agencji Rozwoju Przemysłu S.A. na spłatę z poręczenia kredytów bankowych z 13 grudnia 2017 r.;
- Umowa pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. na sfinansowanie transakcji leasingowej ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o. z 4 maja 2018 r.;
- Umowa pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. na sfinansowanie transakcji leasingowej ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o. z 4 czerwca 2018 r.;
- Umowa pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. na sfinansowanie pożyczki udzielonej Stoczni Gdańskiej Sp. z o.o. z 1 sierpnia 2018 r.;
- Umowa pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. na sfinansowanie transakcji leasingowej z Energomontaż Gdynia Północ S.A. z 19 grudnia 2018 r.;
- Umowa leasingu finansowego ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o. z 30 kwietnia 2018 r.;
- Umowa leasingu finansowego ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o. z 30 maja 2018 r.;
- Umowa leasingu finansowego z Energomontaż Gdynia Północ S.A. z 18 grudnia 2018 r.;
- Umowa pożyczki ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o., z 30 lipca 2018 r.;

Melinda Sp. z o.o.:

- Umowa pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. na sfinansowanie transakcji leasingowej ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o., z 2 stycznia 2019 r.;
- Umowa pożyczki z Agencją Rozwoju Przemysłu S.A. na sfinansowanie pożyczek udzielonych Stoczni Gdańskiej Sp. z o.o., z 19 lipca 2018 r.;
- Umowa leasingu finansowego ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o., z 28 grudnia 2018 r.;
- dwie Umowy pożyczki ze Stoczną Gdańską Sp. z o.o. z 19 lipca 2018 r.;

3) Planowane lub podjęte przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych.

Aranda Sp. z o.o. i spółki należące do Grupy Podatkowej nie przeprowadziły w roku 2021 r. i nie planują przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów z nim powiązanych.

4) Złożone wnioski o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

Aranda Sp. z o.o. i spółki należące do Grupy Podatkowej nie składała w roku 2021 wniosków o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

5) Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Aranda Sp. z o.o. i spółka należąca do Grupy Podatkowej nie dokonywały w roku 2021 żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

31.12.2021 r.