

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Goelett Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.09.2021 – 31.08.2022

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce w Roku podatkowym	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę w Roku podatkowym	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych w Roku podatkowym	7
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- Goelett Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”, „Goelett”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce, pod adresem: Aleje Jerozolimskie 180, 02-486 Warszawa.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000769648,
 - REGON: 147141554,
 - NIP: 1070029274.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym trwającym od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r. (dalej jako: „Rok podatkowy”) i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Goelett jest podmiotem prowadzącym działalność na rynku business travel. Spółka jest twórcą i właścicielem platformy internetowej, umożliwiającej dokonywanie rezerwacji hotelowych oraz zakupu usług transportowych (biletów lotniczych, biletów kolejowych, wypożyczania samochodów) na potrzeby podróży służbowych na całym świecie.
- Oferta spółki jest skierowana wyłącznie do klienta biznesowego oraz innych podmiotów funkcjonujących na rynku business travel i obsługujących klienta biznesowego.
- Goelett działa w kooperacji ze spółką córką we Francji (Goelett SAS), obsługując klientów pochodzących głównie z krajów Europy Zachodniej.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w Roku podatkowym było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka współpracowała z doradcami podatkowymi.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Wśród ryzyk dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, wystąpiły:

- ryzyko związane ze zmianą przepisów prawnych i związana z tym konieczność dostosowania procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji,
- ryzyko związane z koniecznością dostosowania cen stosowanych w transakcjach pomiędzy podmiotami powiązаныmi do warunków, jakie ustaliłyby podmioty niepowiązane.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE I DOBRE PRAKTYKI

Spółka w Roku podatkowym stosowała sformalizowaną procedurę obiegu dokumentów i dowodów księgowych, wspierającą m.in. poprawną realizację rozliczeń podatkowych.

Spółka realizowała też szereg dobrych praktyk, takich jak:

- w zakresie VAT, Spółka regularnie weryfikowała kontrahentów na tzw. „białej liście” lub w bazie VIES,
- w zakresie PIT, Spółka korzystała z usług podmiotu świadczącego profesjonalnie usługi księgowości płacowej,
- w zakresie cen transferowych, Spółka korzystała z usług podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego w zakresie sporządzenia dokumentacji TP i benchmarków,
- Spółka zawarła umowę na bieżące doradztwo podatkowe z podmiotem świadczącym usługi tego typu,
- w razie potrzeby, Spółka korzystała z usług innych doradców podatkowych, dobierając ich według specjalizacji, adekwatnie do analizowanego zagadnienia,
- Spółka ukształtowała proces rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych,
- w zakresie podstawowej działalności Spółka stosowała – o ile było to w danym przypadku możliwe - wzorce umów, co pozwalało na ujednoczenie przebiegu transakcji i zasad ich rozliczeń podatkowych,
- Spółka korzystała z oprogramowania finansowo-księgowego dostarczanego przez zewnętrzny podmiot opracowujący tego typu rozwiązania informatyczne, przy czym dostawca oprogramowania zapewniał uaktualnienia oprogramowania związane ze zmianą przepisów podatkowych, w tym z wprowadzeniem struktur JPK.

Nadto, w Roku podatkowym, z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych, istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych,
- zapewnianie szkoleń dla kadry finansowo – księgowej.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE W ROKU PODATKOWYM

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ W ROKU PODATKOWYM

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka osiągnęła dochód podatkowy;
- Spółka rozliczała stratę z lat ubiegłych;
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową;
- W Spółce wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka nie realizowała płatności w formule podzielonej płatności w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy;
- Spółka stosowała procedurę reverse charge i VAT marża;
- Spółka wykazywała nadwyżkę podatku VAT naliczonego nad VAT należnym.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Kalkulacja zaliczek na PIT była realizowana przez zewnętrzny podmiot, świadczący usługi księgowości placowej, który kalkulował zaliczki i składał w imieniu Spółki deklaracje podatkowe.
- Spółka dokonywała zapłaty zaliczek na PIT na podstawie informacji uzyskanych od tego podmiotu i odpowiadała za terminowość zapłaty zaliczek.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH W ROKU PODATKOWYM

- Spółka nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych;
- Wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi;
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za Rok podatkowy.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W Roku podatkowym Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W Roku podatkowym Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, ani nie otrzymała takiej interpretacji.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W Roku podatkowym, Spółka przekazała do władz skarbowych jedną informację MDR-1 dotyczącą schematu podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w Roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Suma bilansowa aktywów Spółki, według danych z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 139.047.599,72 zł.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 6.952.379,99 zł.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji
Goelett SAS	sprzedaż usług
Goelett SAS	zakup usług
Resort Bidco Ltd	zobowiązanie z tytułu pożyczki

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- W Roku podatkowym, wskutek sprzedaży udziałów Spółki, nastąpiła zmiana jej jedyne go udziałowca.
- Spółka w Roku podatkowym nie przeprowadziła, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.