

Informacja o realizowanej strategii podatkowej PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki PROJPRZEM Budownictwo Sp. z o.o., z siedzibą przy Pl. Kościeleckich 3, 85-033 Bydgoszcz, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000632080, posiadającej NIP 5542923028 oraz REGON 341513340 (dalej: „**PROJPRZEM Budownictwo**”, „**Spółka**”).

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków /PKD 41.10.Z/. W 2022 r. spółka realizowała projekty w budownictwie przemysłowym, handlowym, biurowym oraz mieszkaniowym głównie na terenie województwa wielkopolskiego, kujawsko-pomorskiego oraz dolnośląskiego. Spółka świadczy usługi dla podmiotów prywatnych oraz dla podmiotów z udziałem skarbu państwa, w tym zakresie inwestycji strategicznych.

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2022”).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje wszelkie niezbędne procesy i stosuje odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

W szczególności należy wskazać na:

- a) procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- b) procedurę zgłaszania nieprawidłowości w Spółce, która obejmuje swoim zakresem także obszar rozliczeń podatkowych,
- c) uregulowany proces obiegu dokumentów w Spółce (w tym faktur).

Spółka posiada także politykę rachunkowości, która opisuje kwestie takie jak ogólne zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W celu prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych w roku podatkowym 2022 Spółka korzystała z usług podatkowych i księgowych świadczonych przez podmiot zewnętrzny (dalej: **Usługodawca**). Usługodawca wykonuje na rzecz Spółki czynności związane z m.in. prowadzeniem ksiąg, rejestrów, rozliczeniami podatkowymi, reprezentowaniem przed organami podatkowymi, sporządzaniem deklaracji, sprawozdań i innych niezbędnych dokumentów. Usługodawca jest profesjonalnym, dedykowanym podmiotem posiadającym odpowiednią wiedzę, doświadczenie, a także zasoby ludzkie oraz zdolności organizacyjne, które umożliwiają mu prawidłową i terminową realizację usług.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (dalej: **Ordynacja podatkowa**).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się poprzez wszystkie dostępne drogi komunikacji (listownie, mailowo, telefonicznie, ePUAP).

2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

2.1. Wstęp

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność regulowania zobowiązań z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę 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.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Sposób dokonywania rozliczeń podatkowych w Spółce jest jasny i niezłożony. Spółka realizuje kontrakty na rynku polskim. Spółka dokonuje niewiele transakcji zakupowych od podmiotów niebędących polskimi rezydentami podatkowymi. Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych i spółek doradztwa podatkowego.

W roku podatkowym 2022 Spółka była:

- a) podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- b) płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- c) podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**),

Spółka regularnie występuje o zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach PIT, CIT i VAT, gdyż jest to niezbędne, by Spółka mogła zawierać kontrakty na świadczenie swoich usług.

2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeżnanie CIT-8 za rok 2022 zostało złożone do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy. W roku podatkowym 2022 suma przychodów z innych źródeł przychodów Spółki wyniosła 256 927 660,99 zł. Koszty uzyskania tych przychodów wyniosły 22 726 692,78 zł. Jednocześnie Spółka nie rozpoznała przychodów i kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Spółka uzyskała zatem dochód wynoszący 29 660 968,21 zł. Jednocześnie Spółka dokonała odliczeń od dochodu z tytułu darowizny w wysokości 133 764,77 zł. Wskazane powyżej kwoty zostały wskazane w zeznaniu CIT-8 złożonym w czerwcu 2023 r.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- a) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,
- b) nie dokonała odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo - rozwojową,
- c) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- d) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- e) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- f) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- g) nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- h) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- i) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- j) wpłacała zaliczek w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- k) była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Przy wypełnianiu obowiązków wynikających z roli płatnika Spółka korzysta ze wsparcia podmiotu zewnętrznego.

2.4. Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług. Spółka co miesiąc składa JPK-V7M.

2.5. Podatek od nieruchomości

Spółka nie jest podatnikiem podatku od nieruchomości.

2.6. Kwestie związane ze raportowaniem schematów podatkowych (MDR)

Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych. W roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, gdyż taki obowiązek nie wystąpił.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym 2022 transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2022.

Transakcje te dotyczyły:

- a) poręczeń udzielonych Spółce przez podmioty powiązane będące polskimi rezydentami podatkowymi,
- b) pożyczek udzielonych przez Spółkę do podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi,
- c) sprzedaży usług do podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi,
- d) zakupu usług od podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W listopadzie spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej – podatek od towarów i usług. W piśmie z dnia 14 lutego 2023 roku Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej ocenił przyjęte we wniosku stanowisko Spółki za prawidłowe.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. W dniu 30 listopada 2022 roku Spółka złożyła wniosek w zakresie sklasyfikowania budynku według Polskiej Klasyfikacji Obiektów Budowlanych (PKOB) na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług. W dniu 30 marca 2023 Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał wiążącą informację stawkową do powyższego wniosku.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

5. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej**

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- a) nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, które zostały wskazane w ww. aktach wykonawczych,
- b) nie przeprowadzała transakcji z podmiotami z siedzibą w takich krajach (terytoriach).
