

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podstawa prawna i informacje ogólne Informacji o realizacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie przepisów art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587). Powyższe przepisy zobowiązują do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Dane podatnika zobowiązanego są następujące:

Zakład Budowlano-Montażowy „GRIMBUD” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zwana dalej: **Grimbud** lub **Spółką**.

Nr KRS: 0000095695

NIP: 7340008688

REGON: 490119922

Informacje ogólne o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od dnia 1.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków.

Grimbud jest podatnikiem następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości, (PoN);
- Podatek od czynności cywilnoprawnych;

Jednocześnie Grimbud pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych. Ponadto Grimbud płaci opłaty skarbowe.

W okresie objętym Informacją, Spółka na bieżąco i terminowo realizowała swoje zobowiązania podatkowe, składała wymagane deklaracje lub informacje oraz płaciła należne zobowiązania podatkowe.

Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)

Strategia podatkowa Grimbud nie stanowi jednego dokumentu wewnętrznego, który został oficjalnie przyjęty. Spółka posiada procedury i oparte na codziennej praktyce procesy umożliwiające zarządzanie i właściwe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka podejmuje działania mające na celu zagwarantowanie rzetelności i przejrzystości w realizacji obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce. Grimbud stosuje niezbędne środki, aby zminimalizować ryzyko podatkowe. Spółka zapewnia w niezbędnym zakresie uczestnictwo i nadzór Zarządu Grimbud w zarządzaniu funkcją podatkową Spółki. Spółka przestrzega zasad i reguł wynikających z polityki Zarządu i kadry zarządczej Grimbud w zakresie ciążyących na Spółce obowiązków podatkowych. Przestrzeganie przepisów prawa stanowi podstawowy element kultury korporacyjnej Spółki i jest jedną z podstawowych zasad przestrzeganych przez Spółkę. Stosowane reguły oparte są na wieloletnim doświadczeniu wykwalifikowanego personelu księgowego Spółki, przy bieżącym wsparciu doradców podatkowych. Pracownicy zajmujący się rozliczeniami podatkowymi na bieżąco aktualizują wiedzę dzięki regularnym szkoleniom. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów jest sprawowany przez osobę na stanowisku głównego księgowego, która sprawuje kontrolę nad prowadzeniem księgowości Spółki oraz koordynuje współpracę z podmiotami sprawującym zewnętrzną obsługę księgową i w zakresie doradztwa podatkowego.

Ewentualne wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów podatkowych są przez Spółkę i jej doradców na bieżąco rozstrzygane. W kwestiach budzących istotne wątpliwości interpretacyjne i mających istotny wymiar finansowy Spółka występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego.

Spółka dochowuje należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, a także dokumentowaniu działań i decyzji wpływających w istotnym stopniu na prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych.

Spółka stosuje podejście, które minimalizuje ryzyko powstania po stronie Spółki zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółkę innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych. Sprawowana jest kontrola wewnętrzna nad wykonywaniem obowiązków przez pracowników Spółki, zaś zmiany w przepisach są na bieżąco monitorowane. Spółka nie podejmuje działań mogących skutkować powstaniem ryzyka podatkowego.

W związku z ciążyącymi na niej, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała wymagane prawem deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe a także przygotowywała wymaganą dokumentację.

Mając na uwadze cel, jakim jest minimalizacja ryzyka podatkowego, Spółka wypracowała szereg dobrych praktyk. Spółka kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie. Realizacja zobowiązań podatkowych w sposób zgodny z przepisami prawa, zarówno w zakresie wysokości, jak i terminu, ma charakter priorytetowy. Spółka na bieżąco monitoruje przeprowadzane transakcje pod kątem identyfikacji schematów podatkowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)

W 2021 r, Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – przykładowo Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie. W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka wykazuje się chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Spółka przykłada wagę do tego, aby udzielane odpowiedzi były kompleksowe i wyczerpujące.

Informacje odnośnie 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 (art. 27c ust. 2 pkt 2)

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego. Grimbud jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych. W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Brak przekazania przedmiotowych informacji był następstwem niezidentyfikowania przez Spółkę żadnych okoliczności będących podstawą aktualizacji obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

W okresie objętym przedmiotową Informacją wartość transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Na 31 grudnia 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 160 216 316,34 zł. Kwota została ustalona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 r. W świetle powyższego w Informacji należy wykazać transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tj: 8 010 815,82 zł . Spółka nie jest podmiotem powiązаныm w stosunku do żadnego podmiotu, który nie jest rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.

Informacja 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)

Spółka nie podejmowała ani nie planowała w roku podatkowym 2021 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)

Spółka w 2021 r. złożyła wnioski o wydanie:

- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej towarów i usług o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku 2021 Spółka nie występowała o wydanie:

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

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 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5)

W 2021 roku Spółka dokonywała rozliczeń wyłącznie na terenie Polski. Grimbud w 2021 r. 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 o CIT 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.