

Partner S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Partner S.A. (dalej: „Spółka” lub „Partner”) poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

I. Wprowadzenie

Partner S.A. jest ogólnopolskim generalnym wykonawcą inwestycji budowlanych działającym w ramach Grupy Murapol - jednego z wiodących deweloperów mieszkaniowych w Polsce. Spółka prowadzi całokształt procesów związanych z realizacją projektów nieruchomościowych w zakresie budownictwa mieszkaniowego.

Spółka prowadzi działalność w sposób rzetelny i profesjonalny w oparciu o najwyższe standardy obowiązujące w całej Grupie Murapol, w tym również w zakresie rozliczeń podatkowych i relacji z administracją skarbową.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Partner S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

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

Wszelkie decyzje strategiczne dotyczące Spółki są podejmowane przez zarząd Spółki w porozumieniu z zarządem spółki dominującej w grupie – Murapol S.A. po przeprowadzeniu wewnętrznych konsultacji oraz szczegółowej analizy finansowej, w której uczestniczą także przedstawiciele księgowości, działu prawnego i działu podatkowego grupy kapitałowej Spółki. W razie jakichkolwiek wątpliwości, Partner S.A. korzysta także ze wsparcia doradców z renomowanych firm doradztwa podatkowego tak, aby mieć pewność, że rozliczenia podatkowe Spółki są prawidłowe i bezpieczne. Spółka nie podejmuje inicjatyw ryzykownych podatkowo i stosuje podejście ostrożnościowe w oparciu o aktualną praktykę organów podatkowych i sądów administracyjnych.

Członkowie personelu Centrum Usług Wspólnych Grupy Murapol (dalej: CUW), którzy odpowiadają za przygotowywanie rozliczeń i deklaracji podatkowych Spółki posiadają odpowiednio wysokie kwalifikacje, które stale podnoszą m.in. poprzez monitorowanie zmian przepisów i aktualnej linii interpretacyjnej organów podatkowych i sądów administracyjnych, udział w specjalistycznych szkoleniach i webinarach, subskrypcję newsletterów o tematyce podatkowej, itp.

Ryzyka podatkowe są identyfikowane na bieżąco przez pracowników CUW, którzy kilkakrotnie weryfikują poprawność rozliczeń podatkowych Spółki i, w razie jakichkolwiek wątpliwości, komunikują je Dyrektorowi ds. podatków w celu rozstrzygnięcia. Rozliczenia podatkowe Spółki są także przedmiotem okresowych audytów przeprowadzanych przez podmioty zewnętrzne na zlecenie Spółki.

Spółka wdrożyła i stosuje procedury oraz podejmuje praktyczne działania służące prawidłowemu i terminowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych. W szczególności, Spółka:

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

- dokonuje weryfikacji kontrahentów w oparciu o systemowe narzędzia takie jak tzw. Biała Lista podatników VAT,
- dokonuje kilkustopniowej weryfikacji składanych deklaracji podatkowych oraz płatności podatkowych w tym weryfikacji z wykorzystaniem narzędzi informatycznych,
- wielopłaszczyznowo analizuje wszystkie nowe przedsięwzięcia, inicjatywy, procesy, a także dokumentację z tym związaną, w szczególności umowy,
- wdrożyła procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, która zapewnia jasny podział obowiązków i odpowiedzialności pomiędzy poszczególnymi jednostkami organizacyjnymi w ramach Grupy.

Wszystkie nowe umowy zawierane przez Spółkę są poddawane wnikliwej analizie zgodnie z procesami wdrożonymi i obowiązującymi w Spółce, zarówno pod kątem prawnym, jak również finansowym i podatkowym.

Obowiązujące w Spółce procedury weryfikowane są na bieżąco, przede wszystkim na etapie ich stosowania, przy okazji wystąpienia zdarzeń objętych procedurą, a ponadto okresowo raz na 3 lata.

Dodatkowo, aby zapewnić bezpieczeństwo przechowywanych dokumentów oraz przetwarzanych danych Spółka wdrożyła instrukcję postępowania z dokumentacją formalno-prawną.

Spółka nie podejmuje żadnych niezgodnych z prawem działań mających na celu unikanie opodatkowania czy też służących obniżaniu zobowiązań podatkowych.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy w terminach określonych w odpowiednich przepisach,
- podatek od towarów i usług - Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka - jako płatnik - dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych w terminach określonych w odpowiednich przepisach.

4. Informacja 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.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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

W roku 2022 Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- a) Zakup materiałów budowlanych – Cross Bud S.A.;
- b) Świadczenie usług generalnego wykonawstwa usług budowlanych:
 - a. Murapol Projekt 26 SP. Z O.O.
 - b. Murapol Projekt 34 SP. Z O.O.
 - c. Murapol Projekt 35 SP. Z O.O.
 - d. Murapol Projekt 37 SP. Z O.O.
 - e. MURAPOL PROJEKT 42 SP. Z O.O.
 - f. Murapol Projekt 43 SP. Z O.O.
 - g. Murapol Projekt 59 SP. Z O.O.
 - h. Murapol Projekt SP. Z O.O. 12 SPÓŁKA JAWNA
 - i. Murapol Projekt SP. Z O.O. 23 SPÓŁKA JAWNA
 - j. Murapol Projekt SP. Z O.O. 3 SPÓŁKA JAWNA
 - k. Murapol Real Estate S.A.
 - l. Murapol Smidowicza sp.zo.o.
- c) Pożyczki:
 - a. MFM CAPITAL 2 sp.zo.o.
 - b. MFM CAPITAL 3 sp.zo.o.
 - c. MFM CAPITAL 4 sp.zo.o.
 - d. MFM CAPITAL 5 sp.zo.o.
 - e. MFM CAPITAL 6 sp.zo.o.
 - f. Murapol Projekt sp.zo.o.
 - g. Murapol Smidowicza sp.zo.o.
 - h. TP III Capital sp.zo.o.
 - i. Murapol S.A.
 - j. Murapol Real Estate S.A.
 - k. Murapol Projekt Sp. z o.o. 3 Sp.j.
- d) Poręczenia:
 - a. Murapol S.A.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W roku podatkowym trującym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka 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 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.