

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

**PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWNICTWA PRZEMYSŁOWEGO
"CHEMOBUDOWA - KRAKÓW" S.A.**



CHEMOBUDOWA - KRAKÓW S.A.

Spis treści

| | |
|---|----|
| WYKAZ SKRÓTÓW..... | 3 |
| WSTĘP | 4 |
| I. INFORMACJE OGÓLNE..... | 5 |
| 1.1. Informacje o Spółce | 5 |
| 1.2. Cele strategii podatkowej Spółki | 6 |
| II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ CHEMOBUDOWĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS..... | 7 |
| 2.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie..... | 7 |
| 2.1.1. Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)..... | 8 |
| 2.1.2. Dochowanie należytej staranności w VAT | 9 |
| 2.1.2.1. Weryfikacja kontrahentów..... | 9 |
| 2.1.2.2. Ustalenie prawidłowej stawki VAT | 9 |
| 2.1.2.3. Mechanizm podzielonej płatności | 10 |
| 2.1.2.4. Kontrola rozliczeń – oddział niemiecki..... | 10 |
| 2.1.3. Procedura związana z cenami transferowymi | 10 |
| 2.1.4. Procedura rachunkowości..... | 10 |
| 2.1.5. Zasady użytkowania kas fiskalnych | 11 |
| 2.1.6. Inne procedury podatkowe | 11 |
| 2.2. Informacje o stosowanych przez Chemobudowę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS | 11 |
| III. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ CHEMOBUDOWĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZELOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ | 12 |
| 3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Chemobudowę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej..... | 12 |
| 3.1.1. CIT | 12 |
| 3.1.2. VAT | 12 |
| 3.1.3. PIT..... | 12 |
| 3.1.4. Inne podatki..... | 12 |
| 3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą | 12 |

| | |
|---|-----------|
| IV. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ CHEMOBUDOWĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH..... | 13 |
| 4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów | 13 |
| 4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Chemobudowę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych | 13 |
| V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ CHEMOBUDOWĘ WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO..... | 14 |
| 5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej..... | 14 |
| 5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego | 14 |
| 5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej | 14 |
| 5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej | 14 |
| VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ CHEMOBUDOWĘ ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ..... | 15 |

WYKAZ SKRÓTÓW

| | |
|-----------------------------------|--|
| Spółka lub Chemobudowa | Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego "Chemobudowa - Kraków" spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie, KRS: 0000035770, NIP: 6750000378, REGON: 351000614 |
| Rok podatkowy | Rok podatkowy Spółki obejmujący okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. |
| KAS | Krajowa Administracja Skarbowa |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej |
| Dyrektor KIS | Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej |
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| VAT | Podatek od towarów i usług |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa |
| Ustawa CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych |
| Ustawa PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych |
| Ustawa VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym |

WSTĘP

W celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT, Spółka podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona w oparciu o art. 27c Ustawy CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Chemobudowę:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
2. realizacji przez Chemobudowę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Chemobudowy, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych przez Chemobudowę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT,
5. złożonych przez Chemobudowę 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 VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywaniu rozliczeń podatkowych Chemobudowy 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.



I. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje o Spółce

Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego "Chemobudowa - Kraków" spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie to spółka wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000035770. Spółka posługuje się numerem REGON: 351000614 oraz NIP: 6750000378.

Siedziba Spółki znajduje się przy ul. Klimeckiego 24, 30-705 Kraków. Chemobudowa posiada oddział zlokalizowany na terenie Niemiec, we Frankfurcie nad Menem.

Zgodnie z wpisem do KRS, przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) odpowiada symbolom 41.20.Z roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych. Spółka skupia się na realizowaniu inwestycji budowlanych. Spółka prowadzi także inne rodzaje działalności, w różnym stopniu powiązane z budownictwem, które uzupełniają jej ofertę rynkową. Dodatkowe obszary działania są po części kontynuacją tradycji, a po części wynikiem reakcji na pojawiające się na rynku potrzeby i szanse. Na przestrzeni lat Spółka zrealizowała ponad 1200 inwestycji budowlanych, zarówno w Polsce, jak i za granicą. W samym tylko Krakowie tytułem przykładu wymienić należy budynek Radia Kraków, Sanktuarium Bożego Miłosierdzia, Muzeum Armii Krajowej w Krakowie, Muzeum Sztuki i Techniki Japońskiej Manggha, a także Ośrodek Dokumentacji Sztuki Tadeusza Kantora Cricoteka. Jako generalny wykonawca Spółka realizuje także szereg inwestycji budowlanych w całej Polsce, wśród których znajdują się budynki użyteczności publicznej, budynki biurowe, hotele, a także obiekty należące do budownictwa mieszkalnego oraz budownictwa przemysłowego. Spółka w roku 2023 czyniła intensywne działania w zakresie prac przygotowawczych pierwszego etapu własnej inwestycji. Jest to uruchomienie wieloletniego procesu działalności deweloperskiej obliczony na etapową realizację inwestycji deweloperskiej. W 2023 roku Spółka rozwijała strategiczne partnerstwo z Polskim Holdingiem Nieruchomości S.A., z którym Spółka podejmuje wspólne działania w kierunku wzmocnienia jej pozycji na krajowym rynku firm budowlanych. W 2023 roku Spółka podpisała ze spółkami należącymi do Grupy Kapitałowej PHN kolejne umowy na realizację budów jako Generalny Wykonawca.

Przeciętne miesięczne zatrudnienie w 2023 roku w „Chemobudowie-Kraków” S.A. w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło 335 osób i ukształtowało się na poziomie niższym w stosunku do 2022 roku o 22 osoby, tj. o 6,1%.

W Oddziale Niemcy przeciętne zatrudnienie zmniejszyło się w stosunku do roku poprzedniego o 2 osoby i wyniosło 99 osób.

W 2023 roku w Spółce na stanowiskach produkcyjnych zatrudnione było średnio 186 osób, tj. o 17 osób mniej niż w 2022 roku (203 osoby w 2022 roku).

Średni stan zatrudnienia pracowników na stanowiskach nieprodukcyjnych zmniejszył się w stosunku do poprzedniego roku o 5 osób i wyniósł 148 osób.

Ponadto, poza zatrudnionymi, na podstawie umowy podpisanej z Zespołem Szkół Budowlanych Przyzakładowych Przedsiębiorstwa Budownictwa Przemysłowego „Chemobudowa – Kraków” S.A., w 2023 roku praktyki zawodowe odbywało przeciętnie 30 uczniów, zaś na podstawie umowy o świadczenie usług zarządzania swoje funkcje pełnił trzyosobowy Zarząd.

1.2. Cele strategii podatkowej Spółki

Głównym celem strategii podatkowej Chemobudowy jest prawidłowe, rzetelne oraz terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Główne założenia realizowanej przez Chemobudowę strategii podatkowej są następujące:

- prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i zachowanie zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- nawiązywanie i utrzymywanie relacji opartych na współpracy w kontaktach z organami podatkowymi,
- dbanie o jakość, kompletność oraz przejrzystość informacji przekazywanych organom podatkowym,
- ograniczenie ryzyka podatkowego i minimalizacja zagrożeń wpływających na rozliczenia podatkowe.

Zgodnie z przyjętą przez Chemobudowę strategią podatkową, w razie pojawienia się istotnych wątpliwości w zakresie interpretacji powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, Spółka korzysta ze wsparcia wyspecjalizowanych doradców.

Dokonując transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej, dbając o to, aby warunki takich transakcji odpowiadały warunkom i standardom rynkowym.

II. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ CHEMOBUDOWĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS

2.1. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce zostały wdrożone procedury i procesy mające na celu zapewnienie należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapobiegania błędom w rozliczeniach podatkowych.

W szczególności Spółka:

- przestrzega wynikających z przepisów obowiązującego prawa zasad dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: rejestrów, ewidencji itp.,
- dochowuje należytej staranności w zakresie obiegu i kontroli dokumentów oraz dowodów księgowych itp.,
- wdrożyła procesy mające na celu prawidłowe wystawianie faktur i innych dokumentów księgowych,
- zwraca uwagę na prawidłowy obieg informacji, który może mieć wpływ na poprawność i terminowość rozliczeń podatkowych,
- dąży do dochowania terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych oraz dokonywania płatności podatków,
- ze szczególną uwagą analizuje transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi, gdyż jest świadoma konsekwencji podatkowych wiążących się z ich zawieraniem.

Spółka posiada wewnętrzny Zespół Prawny oraz Zespół Księgowości. Pracownicy obu działów posiadają wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Wiedza z zakresu prawa podatkowego jest przez pracowników Spółki stale aktualizowana. Pracownicy Zespołu Księgowości na bieżąco monitorują wydawane przez Ministra Finansów objaśnienia i wytyczne oraz orzecznictwo sądowe dotyczące spraw podatkowych itp.

Spółka dba o to, aby pracownicy Zespołu Księgowości posiadali stały dostęp do materiałów pozwalających na śledzenie najnowszych zmian w przepisach prawa podatkowego. W 2023 r. pracownicy Zespołu Księgowego uczestniczyli w szkoleniach dotyczących:

- korygowania podatku VAT po zmianach przepisów 2021-2023,
- kontroli podatkowej, czyli jak zminimalizować ryzyko sporu sądowego i uniknąć kar,
- rewolucji w fakturowaniu KSeF

W 2023 r. Uchwałą Zarządu z dnia 28.12.2023 roku została wprowadzona Polityka Rachunkowości Spółki w związku ze zmianą informatycznego systemu finansowo- księgowego, a co za tym idzie również zmianą planu kont Spółki. Rok 2023 był pierwszym rokiem w którym pracowano na zintegrowanym systemie finansowo – księgowym klasy ERP SIMPLE oraz na systemie elektronicznego obiegu dokumentów firmy „BASELINE”.

Stale wsparcie zapewniają Spółce zewnętrzne podmioty profesjonalnie zajmujące się doradztwem podatkowym. W szczególności Chemobudowa na bieżąco konsultuje wątpliwości dotyczące konsekwencji podatkowych przeprowadzanych czynności.

Podmioty obsługujące Spółkę oferują usługi obejmujące:

- doradztwo w kwestiach związanych z kwalifikacją przychodów i kosztów rachunkowych,
- doradztwo w zakresie rozliczeń podatku dochodowego,
- doradztwo w kwestiach związanych z ustaleniem prawidłowej stawki VAT dla usług świadczonych przez Spółkę,
- doradztwo w zakresie postępowań podatkowych, w tym opracowanie pism kierowanych do organów skarbowych, formułowanie zapytań dotyczących kwestii podatkowych.

Opisane wyżej usługi obejmują w szczególności zagadnienia podatkowe z następujących zakresów:

- CIT,
- VAT,
- PIT,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatki i opłaty lokalne.

W celu prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych Spółka wdrożyła między innymi następujące procedury mające na celu odpowiednie zarządzanie obszarem podatków:

2.1.1. Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)

Spółka stosuje wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Procedura obejmuje w szczególności:

- a) określenie czynności lub działań podejmowanych w celu wywiązywania się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- b) informacje na temat środków stosowanych w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- c) określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- d) określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych;
- e) określenie zasad upowszechniania wśród pracowników lub osób współpracujących ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych zajmujących się księgowością Spółki wiedzy z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz ich raportowania;
- f) określenie zasad zgłaszania przez pracowników lub przez osoby współpracujące ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych, które zajmują się księgowością Spółki, rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz ich raportowania;
- g) określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących schematów podatkowych oraz ich raportowania, oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.

Zgodnie z przyjętymi zasadami, określono proces zgłaszania informacji o rzeczywistych lub potencjalnych schematach podatkowych, w które Spółka jest lub może być zaangażowana. Pracownicy Spółki i osoby z nią współpracujące, które zajmują się księgowością, są zobowiązani do zgłoszenia na ustalonym wzorze informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych. Do przyjmowania zgłoszeń został wyznaczony wykwalifikowany pracownik Spółki.

Procedura zawiera dokładny opis postępowania w przypadku przekazania informacji o schemacie przez Spółkę jako promotora, korzystającego oraz wspomagającego.

W ramach procedury Spółka upowszechnia wśród pracowników wiedzę na temat przepisów regulujących obowiązki przekazywania informacji poprzez umożliwienie im udziału w szkoleniach.

2.1.2. Dochowanie należytej staranności w VAT

W celu dochowania należytej staranności Spółka podejmuje różnego rodzaju działania mające na celu minimalizację ryzyka nieprawidłowego rozliczenia VAT, w szczególności Zarządzenie nr 16/2023 z dnia 5.10.2023 wprowadzające „Procedurę dotyczącą stosowania stawek VAT w ramach Systemu Zarządzania Produkcją Budowlano – Montażową.

2.1.2.1. Weryfikacja kontrahentów

Spółka podejmuje czynności weryfikacyjne względem potencjalnych i stałych partnerów biznesowych. Działania te mają na celu minimalizację ryzyka nawiązania współpracy z nieuczciwym podmiotem oraz zakwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego.

Wobec potencjalnych kontrahentów Spółki stosowane są czynności weryfikacyjne, takie jak:

- weryfikacja informacji o kontrahencie w CEIDG lub KRS,
- weryfikacja kontrahenta w Bazie Internetowej REGON prowadzonej przez Główny Urząd Statystyczny,
- weryfikacja kontrahenta w rejestrze czynnych podatników podatku VAT,
- weryfikacja statusu kontrahenta jako podatnika VAT,
- weryfikacja występowania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście.

Podejmowane przez Spółkę czynności pozwalają na efektywną weryfikację wiarygodności kontrahentów.

2.1.2.2. Ustalenie prawidłowej stawki VAT

Chemobudowa jest świadoma tego, że niezwykle istotne jest prawidłowe ustalenie stawki VAT w przypadku stosowania stawki niższej niż podstawowa.

Spółka realizuje różnorodne inwestycje budowlane, w szczególności w zakresie budownictwa mieszkaniowego, przemysłowego oraz użyteczności publicznej. Spółka ma świadomość tego, że – w odniesieniu do niektórych usług budowlanych – ma prawo stosować preferencyjną stawkę 8% VAT.

Czynności mające na celu ustalenie prawidłowej stawki VAT są przeprowadzane przez pracowników Zespołu Księgowego we współpracy z kierownikami budowy i innymi osobami posiadającymi w Spółce wiedzę potrzebną przy odpowiedzi na pytanie, czy możliwe jest zastosowanie stawki 8% VAT. Spółka jest świadoma tego, że ma prawo do złożenia wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Do momentu wyjaśnienia prawidłowej stawki VAT rekomendowane jest stosowanie przez Spółkę stawki podstawowej 23% VAT.

Spółka dochowuje należytej staranności przy transakcjach transgranicznych związanych ze stosowaniem stawki 0% VAT.

2.1.2.3. Mechanizm podzielonej płatności

Chemobudowa jest świadoma istnienia obowiązku stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz sankcji za nieprzestrzeganie tego obowiązku. Chemobudowa posiada wewnętrzną procedurę w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności (procedura MPP).

W procedurze MPP opisano transakcje, które objęte są MPP. Procedura reguluje także zasady zamieszczania odpowiednich adnotacji na fakturach. Na pracowników przyjmujących faktury zostały nałożone obowiązki weryfikacyjne w zakresie poprawności otrzymanych faktur.

2.1.2.4. Kontrola rozliczeń – oddział niemiecki

Chemobudowa prowadzi działalność gospodarczą również za pomocą oddziału zlokalizowanego w Niemczech. Wobec tego wprowadzono procedurę usprawniającą kontrolę rozliczeń podatkowych w zakresie VAT. W szczególności Spółka zwraca uwagę na zakupy materiałów, towarów i usług na potrzeby oddziału niemieckiego.

Zadaniem procedury jest zapewnienie bezpieczeństwa podatkowego Spółce i oddziałowi.

2.1.3. Procedura związana z cenami transferowymi

Spółka należy do grupy kapitałowej i zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi. Jako członek grupy, Spółka jest świadoma istnienia szczególnych obowiązków podatkowych dotyczących transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi.

Spółka dba o przestrzeganie przepisów dotyczących cen transferowych, w szczególności:

- kontroluje warunki stosowane w transakcjach z podmiotami powiązanymi – sprawdza czy odpowiadają one warunkom rynkowym,
- wypełnia obowiązki dokumentacyjne dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi – Spółka posiada wymaganą dokumentację cen transferowych,
- przestrzega przepisów dotyczących raportowania (w szczególności składa deklarację TPR-C).

Spółka zwraca również uwagę na poprawność rozliczeń z oddziałem na terenie Niemiec, który stanowi zagraniczny zakład Spółki. Spółka wie, że rozliczenia z oddziałem powinny być przeprowadzane z uwzględnieniem zasady rynkowej.

2.1.4. Procedura rachunkowości

Spółka wprowadziła procedurę rachunkowości, w której zawarto:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym prowadzenia:
 - zakładowego planu kont,
 - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - systemu przetwarzania danych (systemu informatycznego),

- systemu służącego ochronie danych (w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych zapisów).

2.1.5. Zasady użytkowania kas fiskalnych

Spółka jest świadoma tego, że w wypadku dokonywania sprzedaży towarów lub usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności istnieje obowiązek ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kas rejestrujących.

Chemobudowa opracowała zasady korzystania z kas fiskalnych. W szczególności opisano zasady zamieszczania na paragonie numeru NIP klienta. Procedura wymaga jednoznacznego określenia statusu danego kupującego jako konsumenta lub przedsiębiorcy już w momencie dokonywania zakupu.

2.1.6. Inne procedury podatkowe

W Spółce funkcjonują również inne niż wyżej wymienione ustalone procesy lub zbiory praktyk mające na celu dokładanie należytej staranności przy rozliczeniach podatkowych.

Przykładowo, opracowane zostały zasady użytkowania pojazdów firmowych, używania pojazdów niebędących własnością Spółki do celów służbowych, sposoby rozliczeń podróży służbowych na obszarze kraju, zasady udzielania zaliczek na delegacje zagraniczne itp.

Spółka przestrzega wewnętrznych wytycznych dotyczących fakturowania (w szczególności dba o terminowe wystawianie faktur).

2.2. Informacje o stosowanych przez Chemobudowę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

III. INFORMACJE ODNOŚNIE REALIZACJI PRZEZ CHEMOBUDOWĘ OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

3.1. Informacje odnośnie realizacji przez Chemobudowę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

3.1.1. CIT

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym w rozumieniu art. 3 ust. 1 Ustawy CIT. Jako polski podatnik CIT, Spółka wypełnia wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa, w szczególności Spółka uiszczała zaliczki na poczet podatku CIT. Spółka, w przewidzianym w Ustawie CIT terminie, złożyła roczne zeznanie podatkowe.

3.1.2. VAT

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT. Spółka składa wymagane ustawowo deklaracje i ewidencje związane z rozliczeniem VAT.

3.1.3. PIT

W Roku podatkowym Spółka pełniła funkcję płatnika PIT. Spółka przestrzega przepisów Ustawy PIT, w szczególności w zakresie wpłacania podatku oraz składania stosownych deklaracji podatkowych.

3.1.4. Inne podatki

W Roku podatkowym Spółka była zobowiązana do zapłaty:

- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od środków transportowych.

3.2. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR). Jak była o tym mowa, w Spółce obowiązuje szczególna procedura dotycząca raportowania MDR.

W Roku podatkowym Spółka przekazała Szefowi KAS informację MDR-3 o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja przekazana przez Spółkę w Roku podatkowym dotyczyła CIT a w szczególności:

- zawarcia umowy pożyczki wykorzystującej uproszczenie safe harbour,
- opracowania projektu porozumienia wewnętrznego w przedmiocie przekazania środków pieniężnych na warunkach opisanych w art. 11g ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (z wykorzystaniem safe harbour).

IV. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ CHEMOBUDOWĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

4.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

Jako członek grupy kapitałowej, w Roku podatkowym Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT. W szczególności Spółka zawierała transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Próg ten przekroczyły transakcje świadczenia usług budowanych.

W transakcjach z podmiotami powiązаныmi Chemobudowa przestrzega zasady ceny rynkowej. Spółka analizuje czy ma obowiązek sporządzenia dokumentacji cen transferowych. W razie zidentyfikowania istnienia takiego obowiązku Spółka sporządza lokalne dokumentacje cen transferowych, do których dołącza grupową dokumentację cen transferowych przygotowaną przez Polski Holding Nieruchomości S.A.

Spółka wypełnia również obowiązki sprawozdawcze związane z wypełnianiem i składaniem formularza TPR-C.

4.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Chemobudowę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W Roku podatkowym brak informacji o działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

V. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ CHEMOBUDOWĘ WNIOSKACH O INTERPRETACJĘ PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

5.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

5.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Mając na celu prawidłowe wypełnienie obowiązków podatkowych w Roku podatkowym, Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Wnioski te dotyczyły ustalenia konsekwencji podatkowych zaniechania inwestycji na gruncie Ustawy CIT i Ustawy VAT.

5.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

5.4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

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

**VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA PRZEZ CHEMOBUDOWĘ
ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH
STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W Roku podatkowym 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie współpracowała również z kontrahentami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową.