



**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
DEKPOL DEWELOPER SP. Z O.O. ZA 2020 ROK**

I. Wstęp

Dekpol Deweloper Sp. z o.o. (dalej: **Spółka, Dekpol Deweloper**), prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Dekpol Deweloper przykłada dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe oraz skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Dekpol Deweloper dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki, a zarządzanie funkcją podatkową stanowi dla niej priorytet.

Liczne zmiany występujące w prawie podatkowym wpływają na ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością Spółki. W związku z tym w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność jej działań z bieżącym prawem podatkowym. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych, zmniejszenie ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych, ciężących na Spółce, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych. Istotnym jest dla Spółki, aby zminimalizować ryzyko błędów związanych z rozliczaniem podatków. Z tego powodu Dekpol Deweloper, oprócz postępowania zgodnie z wewnętrznymi procesami, prowadzi staranną i kompletną dokumentację dokonywanych operacji, korzysta z wiedzy specjalistów funkcjonujących w Grupie Dekpol, a także współpracuje z zewnętrzną kancelarią podatkową.

Z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT¹ podmioty, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote są obowiązane do sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej. Dekpol Deweloper została objęta powyższym obowiązkiem.

Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy które Dekpol Deweloper podejmuje w zakresie tzw. *tax-compliance*.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) – dalej: „**Ustawa o CIT**”.

II. Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

Spółka w ramach realizowania strategii podatkowej podejmuje następujące działania:

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgową jest podstawą prawidłowych rozliczeń podatkowych, Spółka wdrożyła zasady postępowania z otrzymywanymi fakturami oraz innymi dokumentami. Spółka gromadzi niezbędną dokumentację w zakresie prowadzonej działalności (umowy, porozumienia, dokumenty księgowe). Dokumentacja w większości przypadków otrzymywana jest drogą elektroniczną, natomiast zdarzają się również dokumenty otrzymywane w formie tradycyjnej (papierowej). W Spółce funkcjonuje program DMS, za pośrednictwem, którego wszystkie powyższe dokumenty są akceptowane i archiwizowane. Dodatkowo Spółka archiwizuje dokumenty na skrzynce mailowej e-faktur. Pozostałe dokumenty istotne dla prawidłowego rozliczania podatków zapisywane są na dyskach sieciowych, których regularną archiwizacją zajmuje się Dział IT funkcjonujący w spółce Dekpol S.A. realizującej na rzecz Spółki usługi w ramach CUW (centrum usług wspólnych).

W ramach CUW pracownicy realizujący usługi zobowiązani są do sprawdzenia kontrahentów w elektronicznym wykazie podmiotów, prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 96b Ustawy VAT (tzw. biała lista).

Najważniejszym elementem zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych są procedury podatkowe funkcjonujące w ramach Grupy Kapitałowej Dekpol S.A (dalej: **Grupa**), do której należy Dekpol Deweloper. Każda z procedur zawiera wytyczne oraz instrukcje, które wskazują sposób prowadzenia poszczególnych działań pracowników Spółki oraz CUW w sposób rzetelny i przejrzysty, co w znaczący sposób obniża prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego.

Grupa posiada aktualnie zestaw procedur podatkowych tj.:

- **Procedura MDR**, która ma na celu prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych. Procedura stanowi narzędzie pozwalające na prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków informacyjnych spoczywających na Spółce;
- **Procedura TP**, czyli zbiór zasad i reguł postępowania spółek z Grupy w zakresie definiowania obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych przewidzianych przepisami ustaw podatkowych. Celem procedury jest zarządzanie procesem tworzenia dokumentacji podatkowych do transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, określenie ogólnych zasad postępowania Spółki przy zawieraniu transakcji wewnątrzgrupowych na bieżąco w ciągu roku oraz wyznaczenie osób zobowiązanych i/lub uprawnionych do określania szczegółowych zasad i podejmowania decyzji. Przede wszystkim jednak dokument ma na celu zachowanie i ustalanie cen rynkowych pomiędzy podmiotami powiązanymi.
- **Procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości**, która została opracowana celem dochowania należytej staranności w prawidłowym i terminowym wykonywaniu

obowiązków wynikających z Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Ustawy o podatku rolnym oraz Ustawy o podatku leśnym.

Grupa jest w trakcie wdrażania procedur KYC oraz procedury WHT.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r. Spółka Dekpol Deweloper w związku z wykonywaną przez siebie działalnością zapłaciła do budżetu Państwa, podatek dochodowy od osób prawnych.

Dekpol Deweloper jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, podatnikiem VAT, PCC, podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Spółka złożyła w 2020 r. wszelkie wymagane prawem deklaracje i dokumentacje.

4. Liczba 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 2020 r. Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Grupę Kapitałową Dekpol S.A. tworzą podmioty o szerokim i zróżnicowanym profilu działalności. Konsekwencją tak ukształtowanej struktury jest realizowanie wielu różnych transakcji w ramach ogółu działalności prowadzonej przez Grupę. Są to następujące transakcje: pożyczki wewnątrzgrupowe, poręczenia i gwarancje, wkłady pieniężne, a także usługi świadczone przez Dekpol S.A. na rzecz spółek wchodzących w skład Grupy jako Centrum Usług Wspólnych.

Suma bilansowa aktywów Spółki w 2020 r. wyniosła 214 893 222 zł, zatem współczynnik 5% stanowił kwotę 10 744 661 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi powyżej tej wartości dotyczy :

- udzielenia pożyczek wewnątrzgrupowych przez Dekpol Deweloper - 32 702 480 zł;
- otrzymania pożyczek wewnątrzgrupowych przez Dekpol Deweloper - 11 700 000 zł;
- wniesionych przez Dekpol Deweloper wkładów pieniężnych - 36 200 000 zł;
- zwróconych do Dekpol Deweloper wkładów pieniężnych - 25 001 500 zł;

- udzielenia poręczeń przez Dekpol Deweloper – 79 500 000 zł;
- otrzymania poręczeń przez Dekpol Deweloper - 45 000 000 zł;

6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W ramach Grupy Dekpol S.A. planowane jest połączenie Dekpol Deweloper sp. z o.o. z Dekpol 1 sp. z o.o., Dekpol 1 SKA oraz Dekpol Royalties sp. z o.o. Informacja o połączeniu została opublikowana na stronie Grupy.

7. Złożone przez Spółkę wnioski:

W 2020 roku Spółka nie składała wniosków o:

- a. ogólną interpretację podatkową, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b. interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c. wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- d. wiążącą informację akcyzową, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.

III. Dodatkowe informacje

Spółka Dekpol Deweloper ponadto podejmuje inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej nowej transakcji. Transakcje podlegają weryfikacji zarówno przy zmianach prawa podatkowego, jak i okresowo.

Dowodem na staranne podejście Dekpol Deweloper w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Dzięki temu pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym. Spółka regularnie bierze udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty.

.....

(podpis)

.....

(podpis)