



Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
Panattoni Development Europe sp. z o.o.
w roku podatkowym 2021

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na Panattoni Development Europe sp. z o.o. (dalej: „Spółka”), wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”).

Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

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

Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe w roku finansowym 2021 (dalej „RF21”). Obowiązki te realizowane były zgodnie z podziałem funkcji w ramach zespołu specjalistów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe oraz ze stałym wsparciem doświadczonych doradców podatkowych przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

W ramach struktur wewnętrznych Spółki zatrudniani są szeroko wykwalifikowani specjaliści, których kompetencje, wiedza i umiejętności pozwalają na prawidłowe wykonanie powierzonych zadań, jak również nadzór nad wykonywanymi zadaniami. Powyższe przekłada się na zasadniczo terminowe i prawidłowe rozliczenie podatków i ich zaraportowanie w odpowiednich deklaracjach.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków w toku wykonywania swoich zadań korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę, a także systemów dostosowanych m.in. w związku ze zmianami legislacyjnymi oraz biorą udział w szkoleniach i rozmowach z doradcami podatkowymi ukierunkowanymi na wypełnianie w należyty sposób obowiązków podatkowych w zgodzie z implementowanymi zmianami w legislacji podatkowej.

W zakresie codziennej praktyki, w RF21 w Spółce funkcjonowały następujące formalnie przyjęte, spisane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz mające na celu zapewnienie ich prawidłowego wykonania:

- procedura w zakresie poboru podatku u źródła oraz zachowania należytej staranności w zakresie oceny prawidłowości opodatkowania tym podatkiem lub zwolnienia z poboru tego podatku obowiązująca w Spółce;
- procedura w zakresie identyfikacji spółek nieruchomościowych w Grupie;
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR) obowiązująca w Spółce.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe (spisane, jak i niespisane) stanowią doprecyzowanie zasad wynikających z realizowanej strategii w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki, jak i obejmują różnorodne czynności podejmowane w praktyce i mają związek z procesem rozliczeń podatkowych. Wspomniane procedury i procesy mają na celu możliwie najdokładniejsze wypełnianie poniższych oczekiwań / założeń i obejmują w szczególności:

- wytyczne z zakresu wypełniania obowiązków dotyczących stosowania tzw. mechanizmu podzielonej płatności;

- wytyczne z zakresu wypełniania obowiązków dotyczących tzw. białej listy podatników VAT;
- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych dokumentów;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio i pośrednio przepisami prawa podatkowego;
- właściwe identyfikowanie, zarządzanie i ograniczenie ryzyka podatkowego;
- weryfikacja i realizacja nakładanych przez regulacje podatkowe wymogów należytej staranności (w szczególności w przypadku występowania w roli płatnika);
- bieżące korzystanie ze wsparcia doświadczonych doradców podatkowych;
- regularną organizację dedykowanych szkoleń dla pracowników Spółki, uwzględniających specyfikę działalności Spółki, wynikające z niej rozliczenia podatkowe, jak również zmiany w przepisach prawa podatkowego;
- inne, niezbędne, niespisane, ale stosowane w kulturze organizacyjnej Spółki praktyki / postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Ponadto, podkreślić należy, że Spółka skoncentrowana jest na rozwoju swojej działalności operacyjnej. Tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z podejmowanej działalności gospodarczej i przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zwiększeniu w związku ze stałym rozwojem Spółki, czy też zmian legislacyjnych.

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

W RF21 Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS. W szczególności Spółka nie zawarła i nie dążyła do zawarcia / uzyskania:

- umowy o współdziałanie;
- uprzedniego porozumienia cenowego (*advance pricing arrangements – APA*);
- opinii zabezpieczającej w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

3. Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę 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

Informacja odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rodzaj podatku		Informacja z realizacji obowiązków podatkowych dot. poniższych podatków za RF21	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Tak
	WHT	Płatnik	Tak
Podatki pośrednie	VAT		Tak
	Akcyza		Nie
	PCC		Tak
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		Tak
	Podatek od środków transportowych		Nie
	Podatek leśny		Nie
	Podatek rolny		Nie

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT dokonywała rozliczeń podatkowych i złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

Spółka dochowuje również innych obowiązków wynikających z regulacji ustawy o CIT, w tym także tych dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc składała deklaracje VAT oraz jednolite pliki kontrolne (JPK), zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego.

Informacja 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

Za RF21 Spółka nie składała do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W RF21 Spółka powzięła z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, następujące transakcje, które przekroczyły próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- udzielone gwarancje – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka udziela gwarancji na rzecz spółek celowych;

- udzielone pożyczki – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka udziela pożyczek na rzecz spółek celowych;
- sprzedaż usług zarządzania inwestycją – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka świadczy na rzecz spółek celowych usługi zarządzania inwestycjami;
- refaktura kosztów inwestycji – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka refakturuje koszty inwestycji.

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

W RF21 Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego / wiążących informacji stawkowych / akcyzowych

W RF21 Spółka:

- nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. 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

W FY21 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).