



Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez  
**Panattoni Development Company sp. z o.o. sp. k.**  
w roku podatkowym 2021

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na Panattoni Development Company sp. z o.o. sp. k. (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 maja 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 były realizowane za pośrednictwem wykwalifikowanych specjalistów z grupy Panattoni w razie potrzeby wspieranych przez 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 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 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;
- bieżące korzystanie ze wsparcia doświadczonych doradców podatkowych;
- 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	
<b>Podatki bezpośrednie</b>	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Nie
	WHT	Płatnik	Nie
<b>Podatki pośrednie</b>	VAT		Tak
	Akcyza		Nie
	PCC		Nie
<b>Podatki lokalne</b>	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.

Spółka nie jest pracodawcą i nie pełni funkcji płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne.

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 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

W RF21 Spółka powzięła z podmiotami powiązаныmi 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:

- sprzedaż i zakup usług zarządzania inwestycją – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka zarówno świadczy na rzecz spółek celowych, jak i korzysta z usług zarządzania inwestycjami;
- zakup prac budowlanych – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka korzysta z usług generalnych wykonawców obiektów przemysłowych;
- udzielone pożyczki – w ramach swojej działalności gospodarczej Spółka udziela pożyczek.

#### **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 w związku z art. 14r 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 RF21 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).