

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C  
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM  
OD OSÓB PRAWNYCH**

**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:**

**Prime Construction spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.**



Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

## **1. INFORMACJE O SPÓŁCE**

Prime Construction spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. ul. Bronowicka 45 Szczecin 71-012, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 378396, REGON: 320964180, NIP: 852-258-56-01, Rejestr BDO: 000148625, Kapitał Zakładowy: 375.000,00 PLN wniesiony w całości.

Zgodnie z danymi ujawnionymi w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego głównym przedmiotem działalności prowadzonej przez Spółkę jest działalność w zakresie robót budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (41.20.Z) Natomiast przedmiotem pozostałej aktywności Spółki, jest działalność polegająca na:

- realizacją projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków (41.10.Z);
- robotami związanymi z budową dróg i autostrad (41.11.Z);
- robotami związanymi z budową dróg szynowych i kolei podziemnej (42.12.Z);
- robotami związanymi z budową mostów i tuneli (42.13.Z);
- robotami związanymi z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42.21.Z);
- rozbiórką i burzeniem obiektów budowlanych (43.11.Z);
- przygotowaniem terenu pod budowę (43.12.Z);
- wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43,22.Z);
- kupnem i sprzedażą nieruchomości na własny rachunek (68.10.Z).

## **2. REALIZOWANA STRATEGIA PODATKOWA**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT.

### **2.1. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego w sposób rzetelny i terminowy, analizując implikacje podatkowe związane z jej działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi w celu zapewnienia zgodności jej działalności z przepisami prawa podatkowego.

Spółka zdecydowała się powierzyć obsługę spraw podatkowych wyspecjalizowanemu biuru księgowo-rachunkowemu, które pełni rolę zewnętrznego działu finansowego Spółki. W związku z tym obowiązki podatkowe wypełniane są zarówno przez pracowników Spółki jak i wyspecjalizowany personel biura księgowo-rachunkowego, który zapewnia zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki w celu zapewnienia, że wszyscy pracownicy są świadomi obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka koncentruje się na przestrzeganiu przepisów prawa podatkowego, korzystając ze sprawdzonych procedur i procesów, przy czym kluczową rolę w tym zakresie odgrywa wykwalifikowany personel zapewniany przez biuro księgowo-rachunkowe. Priorytetem Spółki jest dokładne i zgodne z prawem wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych. W tym celu Spółka stosuje następujące zasady:

- przestrzeganie wszelkich wymagań prawnych w odniesieniu do kwestii podatkowych, w szczególności terminowego składania deklaracji podatkowych i dokonywania terminowych płatności podatków.
- podejmowanie bieżących decyzji biznesowych z uwzględnieniem wszelkich kwestii podatkowych.
- unikanie agresywnego podejścia przy interpretacji przepisów podatkowych.
- proaktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi oraz bieżąca weryfikacja podejścia do zgodnej z literą prawa interpretacji przepisów podatkowych.

## **2.2.PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYKONYWANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH**

Procesy i procedury realizowane przez Spółkę są ukierunkowane na realizację jej strategii podatkowej. W szczególności, mają one zapewnić, że działalność gospodarcza Spółki będzie opodatkowana zgodnie z prawem, a wszelkie obowiązki podatkowe będą realizowane rzetelnie i terminowo.

Procesy oraz procedury podatkowe Spółki są sformalizowane i uregulowane, zawierają one informacje o tym, które jednostki są zaangażowane w dany proces (z personelem biura księgowo rachunkowego włącznie), jakie mają role i obowiązki, jak przebiega obieg dokumentów i danych, oraz jakie są terminy wykonywania poszczególnych obowiązków.

Wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich dostosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w Spółce.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W związku z tym Spółka wraz z biurem księgowo-rachunkowym na bieżąco identyfikują potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych są rozstrzygane z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem należytej staranności. W ten sposób Spółka zapewnia, że obowiązki podatkowe są wypełniane w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach personelu Spółki oraz pracowników biura księgowo-rachunkowego, a w przypadku bieżącego doradztwa podatkowego – z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu personel prawno-podatkowy Spółki pozostaje w stałym kontakcie z pracownikami biura finansowo-rachunkowego.

Spółka stosuje następujące procedury podatkowe:

Lp.	Nazwa procesu/procedury	
1.	Sporządzanie i kontrola deklaracji podatkowych	Spółka wdrożyła procedury w zakresie sporządzania i kontroli prawidłowości deklaracji podatkowych, mające na celu zapewnienie zgodności rozliczeń Spółki z obowiązkami podatkowymi określonymi przez polskie prawo. Wdrożona procedura jasno definiuje, kto po stronie Spółki oraz biura księgowo-rachunkowego, jest odpowiedzialny za przygotowanie deklaracji, oraz przekazywanie informacji i danych pomiędzy osobami za prawidłowe sporządzenie deklaracji. Zastosowana procedura sporządzania deklaracji podatkowych definiuje, kto jest odpowiedzialny za ich przygotowanie, jakie informacje muszą być w nich zawarte. Dodatkowo, procedura kontroli deklaracji podatkowych określa metody weryfikacji ich prawidłowości.
2.	Nadzór i kontrola zapisów księgowych na potrzeby podatkowe	Procedura w zakresie nadzoru i kontroli zapisów księgowych na potrzeby podatkowe koncentruje się na utrzymaniu rzetelności, kompletności, odpowiedniej klasyfikacji i udokumentowaniu zapisów księgowych. Prawidłowość zapisów księgowych zapewniana jest przez biuro księgowo-rachunkowe, które gwarantuje prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z polskimi przepisami oraz sprawną komunikację pomiędzy personelem Spółki a pracownikami biura. Wdrożona procedura określa jasno podział obowiązków pomiędzy pracowników Spółki a biuro księgowo-rachunkowe, oraz zasady wymiany informacji i dokumentów, służących udokumentowaniu transakcji w księgach.
3.	Obieg i kontrola dokumentów księgowych	Osoby zarządzające oraz personel spółki mają zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. Właściwy system komunikacji gwarantowany jest przez biuro księgowo-rachunkowe oraz środki komunikacji elektronicznej (w tym system obiegu dokumentów), które umożliwia przepływ informacji niezbędnych do zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce.
4.	Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych	Spółka wdrożyła procedurę w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych, która określa zasady ustalania podstawy opodatkowania, obliczania podatku dochodowego oraz składanie deklaracji podatkowych, zgodnie z polskimi przepisami.
5.	Rozliczenie podatku od towarów i usług, w tym sporządzenie, weryfikowanie i wysyłanie jednolitych plików kontrolnych JPK	Spółka wdrożyła procedurę w zakresie rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług. Procedura ta obejmuje wszystkie etapy procesu rozliczeń, od ustalania podstawy opodatkowania VAT, przez precyzyjne obliczanie należnego podatku, po przygotowanie, weryfikację i przesyłanie Jednolitych Plików Kontrolnych. Zapewnia to przestrzeganie obowiązującego prawa podatkowego i gwarantuje naszej firmie rzetelność oraz prawidłowość w zakresie rozliczeń podatkowych.

6.	Weryfikacja kontrahentów	W spółce obowiązują procedury dotyczące nawiązywania współpracy z kontrahentami. Obejmują one weryfikację kontrahentów pod kątem wiarygodności, prowadzenia rzeczywistej działalności, posiadania wymaganych rejestracji czy koncesji (w tym rejestracji dla podatku VAT). Weryfikacje są dokumentowane, a proces akceptacji nowego klienta czy dostawcy jest ustrukturyzowany. Spółka posiada także procedurę dotyczącą sprawdzania rachunków bankowych kontrahentów w Wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała Lista).
7.	Zasady Compliance	Spółka wdrożyła i stosowała procedurę podatkową o charakterze ogólnym, dotyczącą stosowania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej przepisów prawa podatkowego z różnych gałęzi, w tym podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług. Procedura podatkowa wskazuje zakres czynności, jakich należy dokonać, aby wywiązywać się prawidłowo z ciążących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich wykonanie. Procedura podatkowa określa również zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z realizacją obowiązków ciążących na Spółce, jako podatniku i płatniku podatków, jak również przeprowadzenia kontroli wewnętrznych lub audytów mających na celu weryfikację stosowania Procedury podatkowej przez pracowników Spółki.

### **2.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

W kontaktach z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka podejmuje wszelkie możliwe starania, mające na celu wyjaśnienie ewentualnych omyłek w przekazywanych informacjach oraz raportuje terminowo wszystkie wymagane informacje, deklaracje i zeznania.

Jednocześnie wskazać należy, że w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie uczestniczyła w żadnej dobrowolnej formie współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków, w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

### **3. REALIZOWANE OBOWIĄZKI PODATKOWE**

Spółka podlegała w 2022 r. nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka opłacała zaliczki na podatek dochodowy w ustawowym terminie, a także złożyła zeznanie za rok podatkowy i wpłaciła należny podatek w ustawowym terminie. Spółka składała również wymagane przepisami deklaracje i informacje dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług i w związku z tym rozliczała się z właściwym urzędem skarbowym zgodnie z przepisami ustawą o podatku od towarów i usług. W szczególności, Spółka wywiązywała się z obowiązków składania deklaracji i informacji.

Spółka występowała w roli płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. W związku z tym, Spółka w ustawowym terminie wpłacała pobrany podatek i przekazywała wymagane przepisami deklaracje i informacje.

#### **4. INFORMACJE O TRANSAKCJACH REALIZOWANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI**

W 2022 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

#### **5. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH**

W roku podatkowym 2022, Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, w szczególności polegających na:

- łączeniu z innym podmiotem;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku, Spółka nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

#### **6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ ORAZ WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

Spółka nie składała wniosków o:

- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c) o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 ustawy o podatku od towarów i usług;
- d) o wydanie 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).

## **7. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ**

Spółka dokłada staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) w oparciu o stosowną procedurę.

Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji.

## **8. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA 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 UPDOP 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 OP. Spółka nie zawierała także transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium krajów wyszczególnionych we wskazanych powyżej aktach prawnych.