

# PROFBUD

Grudzień 2023

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej Podatkowej Grupy Kapitałowej PROFBUD za rok podatkowy 01.02.2022 – 31.12.2022

### I. Wstęp

Niniejszy dokument adresuje obowiązek Podatkowej Grupy Kapitałowej PROFBUD, w tym również każdej ze Spółek wchodzących w jej skład, w zakresie publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej określony w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym trwającym od **01.02.2022 do 31.12.2022**.

### 1. Informacje ogólne

Infinity S.A., Grupa Profbud sp. z o.o., Profbud sp. z o.o., Profbud Łódź sp. z o.o., Profbud Konstancin sp. z o.o., Profbud Chrzanów sp. z o.o., Grupa Profbud 1 sp. z o.o., Profbud 1 sp. z o.o. (obecna nazwa Profbud Zarządzanie Nieruchomościami sp. z o.o.), Profbud Łódź 1 sp. z o.o. (obecna nazwa: Green On Dystrybucja sp. z o.o.), Profbud Konstancin 1 sp. z o.o., Profbud Chrzanów 1 sp. z o.o., Lipków Bud sp. z o.o., Profbud Ursynów 1 sp. z o.o., Profbud Ursynów sp. z o.o., City Level sp. z o.o. (dalej łącznie: „Spółki”) zawarły w dniu 8 grudnia 2021 r. umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej pod nazwą Podatkowa Grupa Kapitałowa PROFBUD (dalej: „PGK Profbud”), która to umowa została zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie w dniu 10 lutego 2022 r.

Zgodnie z umową o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej, Infinity S.A. została wyznaczona na spółkę dominującą i reprezentującą PGK Profbud w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz Ordynacji podatkowej.

Umowa PGK Profbud została zawarta na okres 3 lat, przy czym pierwszy rok podatkowy PGK Profbud trwał od **01.02.2022 do 31.12.2022 r.** (rokiem podatkowym PGK Profbud jest rok kalendarzowy). Wraz z utworzeniem PGK Profbud, spółka dominująca dopełniła również obowiązku identyfikacyjnego przewidzianego dla PGK Profbud zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników. W konsekwencji, PGK Profbud otrzymała NIP: 1070047088.

W roku podatkowym trwającym od **01.02.2022 do 31.12.2022 r.** w skład PGK Profbud wchodziło 15 podmiotów:

1. **Infinity S.A.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 505049, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 7010419230, REGON: 147183067.
2. **Grupa Profbud sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 906694, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5222858022, REGON: 141015765.
3. **Profbud sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 900959, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5222908180, REGON: 141702253.
4. **Profbud Łódź sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 897829, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223094532, REGON: 367634890.
5. **Profbud Konstancin sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 903060, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223165410, REGON: 384079426.
6. **Profbud Chrzanów sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 903758, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223164356, REGON: 383924842.
7. **Grupa Profbud 1 sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 572157, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223036351, REGON: 362315660.
8. **Profbud Zarządzanie Nieruchomościami** (pierwotnie w umowie o utworzeniu PGK Profbud jako: **Profbud 1 sp. z o.o.**) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 572088, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223036144, REGON: 362307235.
9. **GREEN ON DYSTRYBUCJA sp. z o.o.** (pierwotnie w umowie o utworzeniu PGK Profbud jako: **Profbud Łódź 1 sp. z o.o.**) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 681124, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223093277, REGON: 367463721.
10. **Profbud Konstancin 1 sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 797192, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223164801, REGON: 383991318.
11. **Profbud Chrzanów 1 sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 785095, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5223159183, REGON: 383288613.
12. **Lipków Bud sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 886564, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5272951143, REGON: 388325661.
13. **Profbud Ursynów 1 sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 486252, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5213661917, REGON: 146989615.
14. **Profbud Ursynów sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 513005, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 5272717625, REGON: 147281580.
15. **City Level sp. z o.o.** - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 663446, ul. Obozowa 57, 01-161 Warszawa, NIP: 7010666371, REGON: 366566092.

Spółki należące do PGK Profbud prowadzą w znaczącej mierze działalność deweloperską związaną z inwestycjami budowlanymi i specjalizują się w realizacji inwestycji mieszkaniowych o podwyższonym standardzie oraz w realizacji inwestycji komercyjnych (inwestycje biurowe). Inwestycje realizowane są poprzez wyodrębnione spółki operacyjne.

## **2. Misja podatkowa**

PGK Profbud oraz Spółki kładą szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Prawidłowa realizacja obowiązków publicznoprawnych, w tym obowiązek uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa, jak i jednostek samorządu terytorialnego, traktowane są przez władze Spółek jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Tym samym płacone z tego tytułu daniny publicznoprawne są traktowane przez Spółki jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonują i wykorzystują jego zasoby. Misja podatkowa stanowi dla Spółek nie tylko prawidłowe spełnianie obowiązków publicznoprawnych związanych z uiszczaniem należności na rzecz Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego, ale także wyraz etycznego podejścia Spółek do prowadzenia działalności na obszarze Polski. W ten sposób Spółki aktywnie wspierają rozwój lokalnych społeczności, przyczyniając się do utrzymania równowagi pomiędzy biznesem a interesami społecznymi.

## **3. Strategia i polityka podatkowa**

Strategia podatkowa ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową każdej ze Spółek wchodzących w skład PGK Profbud:

- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów.

Priorytetem PGK Profbud i Spółek jest kalkulacja oraz płatność podatków w odpowiedniej wysokości i w terminach przewidzianych przez obowiązujące przepisy prawa. PGK Profbud i Spółki dążą do stosowania wypracowanych i prawidłowych procedur weryfikacji zdarzeń gospodarczych w celu zminimalizowania błędów w kalkulacji i rozliczaniu powstających zobowiązań podatkowych. PGK Profbud oraz Spółki korzystają z usług wewnętrznych i zewnętrznych ekspertów w dziedzinie rachunkowości, prawa handlowego, jak i prawa podatkowego w celu zapewnienia zgodności z polskimi wymogami podatkowymi. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK Profbud, jak i samych Spółek na bieżąco śledzą i monitorują zmiany w prawie, tak aby wypełniać swoje zobowiązania w ramach ciągle zmieniających się przepisów podatkowych. Zgodność z nakładanymi na PGK Profbud oraz Spółki obowiązkami podatkowymi stanowi istotny cel z perspektywy ograniczenia ryzyka narażenia się na negatywne konsekwencje fiskalne. Zarządy Spółek oraz osoby zajmujące się wypełnianiem obowiązków podatkowych zapewniają skuteczną kontrolę, w szczególności:

- dochowania należytej staranności celem zgodności rozliczeń podatkowych PGK Profbud i Spółek z przepisami prawa podatkowego;
- weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych.

### **II. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej („KAS”)**

PGK Profbud oraz Spółki przeprowadzają szczegółowe procesy weryfikacyjne służące wypełnianiu obowiązków wynikających z aktualnie obowiązujących przepisów podatkowych. Na poziomie PGK

Profbud strategia podatkowa i ryzyka podatkowe są śledzone, monitorowane i omawiane przez Dyrektora Finansowego, Główną Księgową, pracowników działu księgowości oraz inne osoby (np. doradców prawnych) w zależności od potrzeb i zakresu danego zagadnienia.

Osoby, które zajmują się rozliczeniami podatkowymi PGK Profbud i Spółek, dysponują niezbędną wiedzą i umiejętnościami, aby zagwarantować, że PGK Profbud i Spółki prawidłowo wykonują swoje obowiązki podatkowe. Ze względu na złożoność przepisów podatkowych, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK Profbud i Spółek stale podnoszą swoje kwalifikacje. Osoby te rzetelnie śledzą i monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktykę organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych.

PGK Profbud i Spółki na bieżąco śledzą i monitorują ryzyka podatkowe, na które mogłyby być narażone. Proces oceny ryzyk podatkowych jest zintegrowany z procesami księgowymi poszczególnych Spółek wchodzących w skład grupy. Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGK Profbud i Spółek dokonują oceny skutków podatkowych zdarzeń gospodarczych i transakcji mających wpływ na PGK Profbud i Spółki. W przypadku transakcji nietypowych, o fundamentalnym znaczeniu dla PGK Profbud lub którejś ze Spółek albo opiewających na istotne kwoty, prowadzona jest wewnętrzna rozszerzona analiza (dział finansowy przy wsparciu działu prawnego z uwzględnieniem obecnie obowiązujących przepisów prawa oraz jego wykładni; interpretacje podatkowe, orzeczenia sądowe). Kompleksowy proces analizy transakcji nietypowych umożliwia pełne zrozumienie aspektów prawnych, finansowych i podatkowych związanych z daną operacją.

W przypadku, gdy konsekwencje podatkowe danego zdarzenia gospodarczego są niepewne lub wiążą się z ryzykiem podatkowym, PGK Profbud zasięga w razie potrzeby opinii zewnętrznych doradców posiadających wiedzę i doświadczenie z zakresu badanego obszaru podatkowego oraz branży, w której działają Spółki. W niektórych przypadkach PGK Profbud lub jedna ze Spółek występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w celu uzyskania szerszej ochrony. PGK Profbud oraz Spółki dążą do minimalizacji ryzyka podatkowego ponoszonego w związku z prowadzoną działalnością oraz do zapewnienia racjonalnych skutków podatkowych w prowadzonej działalności. Ze względu na liczne zmiany, obszerność i złożoność przepisów prawno-podatkowych oraz niejednolite interpretacje przepisów podatkowych przez polskie organy podatkowe, przewidywanie i eliminowanie ryzyk podatkowych związanych z prowadzoną działalnością okazuje się znacznie utrudnione. PGK Profbud oraz Spółki dążą jednak do prowadzenia działalności przy niskim poziomie ryzyk podatkowych i przeznaczają zasoby oraz doświadczone wewnętrzne zespoły podatkowe w celu zarządzania potencjalnymi ryzykami podatkowymi.

PGK Profbud oraz Spółki dążą do utrzymywania otwartych i przejrzystych relacji z polskimi organami podatkowymi. PGK Profbud oraz każde ze Spółek współpracują z przedstawicielami KAS podczas kontroli podatkowych, postępowań podatkowych, czynności sprawdzających czy w przypadku innych formalnych, jak i nieformalnych wezwań lub zapytań organów podatkowych.

Wykonując swoje funkcje i realizując procesy podatkowe, Spółki oraz PGK Profbud śledzą aktualne stanowiska publikowane przez KAS oraz przedstawicieli polskich organów odpowiedzialnych za kontrolę przestrzegania przepisów podatkowych.

PGK Profbud, ani żadna ze Spółek nie zawarła żadnej umowy o współdziałaniu z Szefem KAS, o której mowa w art. 20s ustawy - Ordynacja podatkowa w okresie **01.02.2022 – 31.12.2022 r.**

### **III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

PGK Profbud oraz poszczególne Spółki podejmują niezbędne działania w celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- identyfikują zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego;
- współpracują z doświadczonymi doradcami podatkowymi w celu prawidłowej identyfikacji obowiązków podatkowych;
- kalkulują i terminowo uiszczają należny podatek dochodowy do właściwych urzędów skarbowych;
- składają organom podatkowym prawidłowo wypełnione deklaracje, zeznania, wykazy, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują je przepisy prawa podatkowego;
- sporządzają i przesyłają Jednolity Plik Kontrolny dla potrzeb VAT;
- archiwizują w sposób uporządkowany i w formie papierowej i elektronicznej dokumenty stanowiące podstawę rozliczeń podatkowych;
- stosują zasadę wartości rynkowej w transakcjach z podmiotami powiązanymi;
- przygotowują dokumentację cen transferowych, w tym dokumentację lokalną oraz analizę danych porównawczych i informacji o cenach transferowych, a także składają odpowiednie oświadczenia do organu podatkowego;
- oceniają, czy transakcje gospodarcze podlegają obowiązkowi zgłoszenia zgodnie z przepisami dotyczącymi obowiązkowego ujawniania schematów podatkowych;
- organizują szkolenia dla pracowników odpowiedzialnych za sprawy podatkowe w celu zapewnienia im aktualnej wiedzy dotyczącej przepisów podatkowych oraz umiejętności skutecznego wypełniania obowiązków podatkowych;

W roku podatkowym trwającym od **01.02.2022** do **31.12.2022** PGK Profbud oraz Spółki realizowały obowiązki podatkowe jako podatnik/płatnik z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych (PGK Profbud),
- podatku dochodowego od osób fizycznych – jako płatnik (poszczególne Spółki),
- podatku od towarów i usług (poszczególne Spółki),
- podatku od nieruchomości (poszczególne Spółki),
- podatku rolnego (poszczególne Spółki),
- podatku od czynności cywilnoprawnych (poszczególne Spółki),
- podatku od nieruchomości komercyjnych (PGK Profbud).

#### **IV. Informacje o liczbie informacji dotyczących schematu podatkowego przekazanych do szefa KAS**

W okresie trwającym od **01.02.2022** do **31.12.2022** r., PGK Profbud ani żadna ze Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień, które spełniałyby kryteria schematu podatkowego, wobec czego w tym okresie nie przekazała takich informacji do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **V. Informacje o transakcjach 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

W roku podatkowym trwającym od **01.02.2022** do **31.12.2022** Spółki wchodzące w skład PGK Profbud zawierały z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

- sprzedaż usług (m.in. doradcze, księgowo, marketingowe, najmu i dzierżawy)
- zużycie materiałów i energii,
- transakcje finansowe.

#### **VI. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

W roku podatkowym od **01.02.2022** do **31.12.2022** żadna ze Spółek nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek lub podmiotów powiązanych, przykładowo:

- łączenia z innymi spółkami,
- 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.

#### **VII. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach**

W roku podatkowym trwającym od **01.02.2022** do **31.12.2022** jedna ze Spółek – Grupa Profbud sp. z o.o. złożyła wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Poza tym przypadkiem, żadna ze Spółek oraz PGK Profbud w roku podatkowym od **01.02.2022** do **31.12.2022** nie złożyła wniosku o wydanie:

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

- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

#### **VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W okresie trwającym od **01.02.2022** do **31.12.2022** PGK Profbud, ani żadna ze Spółek nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w przepisach 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 ustawy Ordynacja podatkowa.