



siedziba: 00-466 Warszawa, ul. Nowosielecka 14a/2

e-mail: [warszawa@zab-bud.pl](mailto:warszawa@zab-bud.pl)

tel.: (22) 841-60-73

fax: (22) 841-60-75

**ZAB-BUD Sp. z o.o.**

## **INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

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

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

ZAB-BUD SP. Z O.O.

INFORMACJA ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA  
2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

## SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
I. INFORMACJE OGÓLNE .....	4
1.1. Status prawny ZAB-BUD Sp. z o.o.....	4
1.2. Przedmiot działalności .....	4
1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	4
II. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....	5
2.1. Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej.....	5
2.2. Ryzyka podatkowe .....	5
III. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.....	6
3.1. Procedury podatkowe .....	6
3.2. Dobre praktyki.....	7
3.3. Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE .....	8
4.1 Informacje dotyczące podatków rozliczanych przez Spółkę.....	8
4.2. Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych.....	8
4.3. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi.....	9
4.4. Katalog złożonych wniosków .....	9
4.5. Rozliczenie podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	9

## WPROWADZENIE

ZAB-BUD Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Nowosieleckiej 14 lok. 2 w Warszawie, posiadająca NIP 7010682683, REGON 36702894200000, na podstawie art. 27c ustawy o CIT o podatku dochodowym od osób prawnych sporządziła strategię podatkową za rok obrotowy 2022 dalej rok podatkowy.

Celem sporządzenia informacji o realizacji strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro są obowiązani do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Występuje w upublicznionej liście podatników indywidualnych na stronie rządowej / [www.gov.pl/](http://www.gov.pl/) według stanu na 1 sierpnia 2023 r. z pozycją 3115.

## I. INFORMACJE OGÓLNE

### 1.1. Status prawny ZAB-BUD Sp. z o.o.

ZAB-BUD Sp. z o. o jest osobą prawną zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie XII Wydział Gospodarczy Krajowego rejestru Sądowego w dniu 07.04.2027 r. pod. numerem KRS 0000672926.

### 1.2. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki są głównie:

- 41.20.Z. Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych
- 41.20.Z. Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków
- 42.99.Z. Roboty oraz remonty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 43.11.Z. Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych

### 1.3. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

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

## II. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 2.1. Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez ZAB-BUD Sp. z o.o. w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez KAS oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług biura księgowego i współpracowała z doradcami podatkowymi.
- Biuro księgowe zapewniało przygotowanie rozliczeń podatkowych.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku, realizowaną na podstawie wycień przygotowywanych przez biuro księgowe.

### 2.2. Ryzyka podatkowe

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki obejmowały:

- ryzyko związane ze świadczeniem usług około budowlanych i związaną z tym koniecznością ustalenia stawki VAT właściwej do rozliczenia danej transakcji 8% czy 23%;
- ryzyko związane ze zmianą przepisów prawnych i związana z tym konieczność dostosowania procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji.

### **III. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

#### **3.1. Procedury podatkowe**

Spółka wprowadziła następujące, sformalizowane procedury, służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

1. Procedura należytej staranności w VAT.
2. Procedura obejmuje specjalistów d/s rozliczeń rachunkowych.
3. Procedura przewiduje różne rodzaje weryfikacji kontrahentów w oparciu o status VAT i białą listę.
4. Procedura obejmuje zapewnienie stałego monitoringu zmian podatkowych, dotyczących VAT.
5. Procedura zakłada nadto stałą współpracę z biurem rachunkowym obsługującym Spółkę.
6. Procedura obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych i zarządczych:
  - Spółka posiada instrukcję księgową – procedurę obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych i zarządczych.
7. Procedura określa zakres dokumentów, jakie powinny zostać pozyskane w związku z realizacją projektów, szczególnie w związku z:
  - udokumentowaniem dostawy towarów i świadczenie usług przez Spółkę,
  - gromadzeniem dokumentów pozyskanych od dostawców i ich weryfikacją w tym zasady uznania pozyskanej dokumentacji za umożliwiającą rozliczenie danej transakcji.
8. Procedura określa zasady obiegu dokumentów.
9. Procedura została wdrożona od początku rozpoczęcia działalności w Spółce. Procedura uwzględnia modyfikacje, wynikające z konieczności dostosowania działań pracowników Spółki do zmieniających się wymagań biznesowych i prawnych.

Sprawozdanie finansowe Spółki za 2022 rok podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

### **3.2. Dobre praktyki**

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg sprawdzonych praktyk takich, jak:

- podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców;
- dostarczenie do biura księgowego w wymaganym terminie kompletu sprawdzonych dokumentów w celu zaksięgowania i ustalenia kwot należnych podatków;
- terminowa płatność podatków przez Spółkę;
- w przypadkach wątpliwych – korzystanie z usług doradztwa z danego zakresu;
- stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiający ujednoczenie przebiegu transakcji i ich skutków Podatkowych, a co za tym idzie – zasad rozliczeń podatkowych;
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

### **3.3. Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT informacje o stosowanych przez podatnika – dobrowolnych formach współpracy z organami KAS. Spółka w roku podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

## IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

### 4.1 Informacje dotyczące podatków rozliczanych przez Spółkę

- Podatek dochodowy od osób prawnych ( CIT).
- Spółka osiąga przychody wyłącznie na terenie Polski.
- Spółka płaci podatek w wysokości ustalonej od osiągniętego dochodu.
- Zobowiązanie podatkowe Spółki z tytułu CIT w 2022 r. wyniosło 1.757.070,- PLN.
- Podatek od towarów i usług (VAT).
- przychodu z tytułu wykonywania usług budowlanych są objęte mechanizmem podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności zgodnie z przepisami.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- Transakcje sprzedaży usług budowlanych były opodatkowane w zależności od obiektu stawką VAT 23% lub 8%.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).
- Płatnikiem zaliczek od osób fizycznych /pracowników/ jest Spółka.
- Naliczanie i składanie deklaracji w tym zakresie wykonuje specjalista d/s personalnych i płac jako pracownik Spółki.

### 4.2. Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych

Spółka w 2022 roku nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań/ odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego Spółka nie posiada zaległości podatkowych. W 2022 roku wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe W 2022 Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi. W 2022 roku było kilka czynności sprawdzających z zakresu JPK zakończonych pozytywnie.



### 4.3. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT: 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 z podmiotem będącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.
- W roku podatkowym 2022 Spółka zawierała z podmiotem powiązаныm transakcje dotyczące nabycia usługi zarządzania, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- Spółka złożyła informacje o cenach transferowych TPR-C za okres 01.01.2022 - 31.12.2022 r.

### 4.4. Katalog złożonych wniosków

Spółka w roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej z zakresu:

- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej.

### 4.5. Rozliczenie podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych”.

W trakcie roku podatkowego, za którym sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 ustawy o podatku od osób



siedziba: 00-466 Warszawa, ul. Nowosielecka 14a/2

e-mail: [warszawa@zab-bud.pl](mailto:warszawa@zab-bud.pl)

tel.: (22) 841-60-73

fax: (22) 841-60-75

---

prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych  
wydanym na podstawie art. 86a par. 10 Ordynacji podatkowej.