

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE

1. INFORMACJE OGÓLNE
 - 1.1 Status prawny
 - 1.2 Przedmiot działalności
 - 1.3 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ
 - 2.1 Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej
 - 2.2 Ryzyka podatkowe

3. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO
 - 3.1 Procedury podatkowe
 - 3.2 Dobre praktyki
 - 3.3 Forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

4. INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE
 - 4.1 Informacje dotyczące podatków rozliczanych przez Spółkę
 - 4.2 Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych
 - 4.3 Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi
 - 4.4 Katalog złożonych wniosków
 - 4.5 Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 2023** 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/ według stanu na 1 sierpnia 2024 r. z pozycją 1612.

1. 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 07.04.2017 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.

2. 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 2023 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 księgowo zapewniało przygotowanie rozliczeń podatkowych .
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatku, realizowaną na podstawie wyliczeń przygotowywanych przez biuro księgowo.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń Podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko związane ze świadczeniem usług okołobudowlanych 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.

3. 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:

- Procedura należytej staranności w VAT
- Procedura obejmuje specjalistów d/s rozliczeń rachunkowych
- Procedura przewiduje różne rodzaje weryfikacji kontrahentów w oparciu o status VAT i białą listę
- Procedura obejmuje zapewnienie stałego monitoringu zmian podatkowych, dotyczących VAT.
- Procedura zakłada nadto stałą współpracę z biurem rachunkowym obsługującym Spółkę .
- Procedura obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych i zarządczych:
 - Spółka posiada instrukcję księgową – procedurę obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych i zarządczych.
 - 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.
 - Procedura określa zasady obiegu dokumentów
- 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 2023 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

4. 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 2023 r. wyniosło 30.006.530,- 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 2023 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 2023 roku wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe

W 2023 Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi

W 2023 roku było kilka czynności sprawdzających z zakresu JPK zakończonych pozytywnie.

4.3 TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT: informacje o:

- a) 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.
- b) W roku podatkowym 2023 Spółka zawierała z podmiotem powiązany transactions dotyczące nabycia usługi zarządzania, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- c) Spółka złożyła informacje o cenach transferowych TPR-C za okres 01.01.2023 - 31.12.2023 r. w dniu 24.10.2024 roku

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

Warszawa, dnia 25.10.2024 rok.

Prezes Zarządu
Andrzej Zaboklicki