



STRATEGIA PODATKOWA

P.B. DOMBUD S.A. W KATOWICACH ZA ROK 2023

Podstawa prawna informacji o realizacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art.27c ust. 1 w związku z art.27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym, Spółka P.B. DOMBUD S.A. jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, ze względu na przekroczenie przychodu powyżej 50mln euro.

Podstawowe informacje o podatniku

Przedsiębiorstwo Budowlane DOMBUD S.A. (dalej: P.B.DOMBUD S.A. lub Spółka) jest podmiotem krajowym z siedzibą w Katowicach, ul. Drzymały 15, 40-059 Katowice, wpisanym do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000057133, o numerze identyfikacji podatkowej (NIP) 634-012-65-65 i numerze REGON 271515004.

P.B.DOMBUD S.A. jest firmą o krajowym kapitale działającą na rynku budowlanym od 1991 roku, zarówno jako generalny wykonawca zleczanych robót budowlano – montażowych jak i deweloper. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności jest budowa budynków mieszkalnych i niemieszkalnych.

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej P.B.DOMBUD S.A.

Informacje o stosowanych przez P.B. DOMBUD S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

(art. 27c ust.2 pkt 1 lit. a)

Podstawowym celem i założeniem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do podjęcia działań zapewniających prawidłowość, kompletność i terminowość rozliczeń podatkowych oraz minimalizowanie ryzyk podatkowych jak również zagwarantowania rzetelności i przejrzystości w realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Spółce.

Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe i sprawozdawcze zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, i dokłada wszelkich starań, by kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku wyliczane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z przebiegiem realizowanych w Spółce transakcji i zdarzeń gospodarczych oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Spółka terminowo sporządza i składa wymagane deklaracje i sprawozdania.

Realizacja obowiązków wynikających z prawa podatkowego obejmuje swoim zakresem przede wszystkim:

- kalkulację wysokości zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych i ich zapłatę (CIT)
- ustalanie wysokości podatku od towarów i usług (VAT), terminowe oraz regularne składanie deklaracji JPK VAT oraz terminową zapłatę wynikającego z nich zobowiązania w podatku VAT
- pobieranie i opłacanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) - jako płatnik
- opłacanie podatków lokalnych
- bieżąca weryfikacja rynkowości warunków transakcji z jednostkami powiązanymi i spełnienia przesłanek dla konieczności sporządzenia dokumentacji cen transferowych, raportowania TPR
- monitorowanie występowania schematów podatkowych i obowiązek ich raportowania.

Zasady działania przyjęte przez Spółkę wynikają z wieloletniego doświadczenia oraz długoletniego budowania przez nią wizerunku rzetelnego podatnika wobec organów podatkowych.

Spółka dochowuje należytej staranności aby realizacja obowiązków podatkowych przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów rzetelności oraz przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

Zarząd oraz Kierownictwo Spółki nie podejmuje działań mogących narazić Spółkę na ryzyka podatkowe. Wszelkie przedsięwzięcia, transakcje, operacje gospodarcze realizowane przez Spółkę mają charakter rzeczywisty, są motywowane wyłącznie względami ekonomicznymi, gospodarczymi, biznesowymi. Spółka nie angażuje się w konstrukcje prawne wycelowane w zmniejszanie obciążeń podatkowych i nieposiadające uzasadnienia ekonomicznego. Zarząd oraz Kierownictwo Spółki czuwa również nad prawidłowym wypełnianiem przez pracowników obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Osoby realizujące obowiązki podatkowe w Spółce posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań, współpracują też na bieżąco z biegłymi rewidentami.

W celu minimalizowania ryzyk podatkowych oraz prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych podejmowane są działania polegające na bieżącym monitorowaniu zmian w przepisach podatkowych, pogłębianiu oraz aktualizowaniu wiedzy pracowników poprzez zapoznawanie się ze specjalistycznymi opracowaniami oraz artykułami podatkowymi, uczestnictwie w specjalistycznych szkoleniach. Spółka stosuje także szereg procesów/procedur niemających sformalizowanego, materialnego charakteru opartych na wieloletnim doświadczeniu, codziennej praktyce, sprawdzonych schematach działania i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

W 2023 roku Spółka stosowała szereg omawianych procesów i procedur zapewniających prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

Spółka w sytuacji powstania wątpliwości podatkowych wewnętrznie analizuje dane zagadnienie, korzystając w razie potrzeby z już wypracowanych stanowisk podatkowych zawartych w wydanych interpretacjach podatkowych, interpretacjach ogólnych, wyrokach sądów administracyjnych czy objaśnieniach podatkowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy P.B. DOMBUD S.A. z organami Krajowej Administracji Skarbowej

(art. 27c ust.2 pkt 1 lit. b)

Spółka nie uczestniczy w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, nie były zawierane umowy o współdziałanie, porozumienia podatkowe, itp.

W przypadku wątpliwości w zakresie interpretacji przepisów prawa podatkowego Spółka występuje w wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. W 2023 roku Spółka nie występowała w wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

(art. 27c ust.2 pkt 2)

Spółka, jest polskim rezydentem podatkowym, w związku z czym realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Spółka w 2023 roku w przewidzianych prawem terminach realizowała ciężące na niej obowiązki podatkowe sprawozdawcze, deklaracyjne i płatnicze.

Spółka na bieżąco dokonuje również przeglądu podatkowego realizowanych operacji gospodarczych i zawieranych transakcji, mającego na celu ustalenie wystąpienia schematu podatkowego i obowiązku jego raportowania. W 2023 roku Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

P.B. DOMBUD S.A. jest podatnikiem następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)
 - podatek od towarów i usług (JPK VAT)
 - podatki lokalne (podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek od środków transportu)
- i jednocześnie pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób prawnych i osób fizycznych

P.B. DOMBUD S.A. jest płatnikiem:

- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenia społeczne
- zryczałtowanego podatku dochodowego od dywidend osób fizycznych

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

Suma bilansowa Spółki na dzień 31.12.2023 na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za 2023 rok wyniosła 273.566.295,67zł. Tym samym Spółka jest zobowiązana wykazać w informacji o stosowanej strategii podatkowej te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość w 2023 roku przekroczyła 5 % sumy bilansowej tj. kwotę 13.678.314,78zł.

W 2023 roku Spółka zawierała transakcje z jednostkami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, które dotyczyły:

- sprzedaży usług budowlanych
 - usług najmu
 - usług sprzętowych i pomocniczych
 - usług księgowych i obsługi administracyjno-biurowej
 - pozostałych usług dotyczących refaktur za media
 - pożyczek
 - zakupu usług instalacyjnych
 - zakupu wyrobów gotowych
- a których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej i wniosła 93.938.796,55 zł.

Informacja 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

(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)

Spółka w 2023 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

(art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a, b, c, d)

W 2023 roku Spółka nie występowała o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

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

(art. 27c ust. 2 pkt 5)

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową