

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Bielskiego Przedsiębiorstwa Budownictwa Przemysłowego

Spółka Akcyjna

z siedzibą w Bielsku-Białej

Definicje:

Spółka – Bielskie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego Spółka Akcyjna z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul. Gen. Mieczysława Boruty-Spiechowicza 27, 43-300 Bielsko-Biała, NIP 5470168863;

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 rok poz. 2587 z późn. zm.)

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 rok poz. 931 z późn. zm.);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 rok poz. 2651 z późn. zm.);

Strategia – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:

– ten sam inny podmiot lub

– małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub

- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Znaczący wpływ – rozumie się przez to:

- posiadanie bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 25%:

- udziałów w kapitale lub

- praw głosu w organach kontrolnych, stanowiących lub zarządzających, lub

- udziałów lub praw do udziału w zyskach lub majątku lub ich ekspektatywy, w tym jednostek uczestnictwa i certyfikatów inwestycyjnych, lub

- faktyczną zdolność osoby fizycznej do wpływania na podejmowanie kluczowych decyzji gospodarczych przez osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, lub
- pozostawanie w związku małżeńskim albo występowanie pokrewieństwa lub powinowactwa do drugiego stopnia.

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

Interpretacja przepisów prawa podatkowego - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.

Rok podatkowy – okres rozliczeniowy kończący się 31.12.2023 roku.

1. Cel Strategii

Celem wprowadzenia Strategii jest realizacja obowiązku o którym mowa w art. 27c Ustawy CIT oraz ustalenie zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia:

- Wskazuje długoterminowe cele podatkowe Spółki;
- Określa wizję i misję podatkową Spółki;
- Definiuje ryzyka podatkowe;
- Jest zgodna ze strategią biznesową i ekonomiczną Spółki;
- Oparta jest na wartościach etycznych oraz zasadach „compliance” obowiązujących w Spółce;
- Nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową.

1.1 Długoterminowe cele podatkowe

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie:

- Budownictwa przemysłowego,
- Budownictwa mieszkaniowego,
- Wynajmu nieruchomości,
- Wynajmu sprzętu ciężkiego oraz deskowań,
- Transportu,
- Usług naprawy i diagnostyki pojazdów.

Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyk podatkowych, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;

- Interpretacji przepisów prawa podatkowego;
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych;
- Wiążących informacji stawkowych;
- Opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

1.2 Wizja i misja podatkowa Spółki

Wizja podatkowa

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, ale zgodnie i z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Misja podatkowa

Obowiązek płacenia podatków w terminie oraz w kwocie wynikającej z przepisów podatkowych jest wyrazem solidarności społecznej Spółki oraz jest traktowany przez Spółkę jako należny zwrot społeczeństwu części zysku Spółki i rekompensata z tytułu wykorzystywanych przez Spółkę zasobów publicznych materialnych i niematerialnych kraju.

1.3 Ryzyka podatkowe

Specyfika prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej powoduje obowiązek rozliczeń podatkowych z tytułu następujący podatków:

- Podatku CIT
- Podatku VAT
- Podatku od nieruchomości
- Podatku od środków transportu

Ryzyka podatkowe na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

Spółka działa w warunkach grupy kapitałowej, posiada zagraniczny Oddział w republice Czeskiej oraz zawiera szereg transakcji z Podmiotami powiązanymi. W szczególności transakcje dotyczą:

- przypisania dochodu do zagranicznego oddziału,
- sprzedaży usług budowlano-remontowych,
- zakupu usług budowlano-montażowych,
- transakcji związanych z uzyskaniem finansowania, w szczególności otrzymaniem pożyczki,
- sprzedaży usług najmu nieruchomości,
- zakupu usług najmu nieruchomości,
- sporadycznie sprzedaży materiałów i sprzedaży usług wynajmu sprzętu,
- zakupu usług doradztwa.

Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym.

Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka jest zobowiązana do przygotowania lokalnej dokumentacji podatkowej za rok 2023 ze względu na:

- przypisanie dochodu pomiędzy podmiotem polskim a jego zagranicznym zakładem zlokalizowanym w Republice Czeskiej,

Spółka sporządza za rok 2023 informację o cenach transferowych TPR-C dotyczących transakcji kontrolowanych zwolnionych z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11 pkt 1 Ustawy o CIT (zgodnie z art. 11t ust. 1 pkt 2 Ustawy).

- **Stawki podatku VAT**

W ramach działalności Spółka świadczy usługi budowlane w zakresie:

- budownictwa przemysłowego objętych stawką podstawową 23%,
- budownictwa mieszkaniowego objętego społecznym programem mieszkaniowym, dla którego stosuje się stawkę 8% na podstawie art. 41 ust. 2 w zw. z art. 41 ust. 12 oraz art. 146aa ust. 1 pkt 2 i ust. 1a ustawy o VAT.

Pozostałe usługi objęte są stawką podstawową 23%.

Występująca sporadycznie sprzedaż materiałów budowlanych również objęta jest stawką 23%.

2. Zakres Strategii

Strategia określa:

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.
2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.
4. Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązanymi, 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.
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.
6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.
7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji podatkowej.
10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

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

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka wdrożyła następujące procedury:

- Procedura w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania zakupów

Właściwe dokumentowanie zakupu towarów i usług ma kluczowe znaczenie z punktu widzenia ewentualnych, negatywnych skutków podatkowych dla podmiotu, który dokonuje zakupu. Brak odpowiednich dowodów zakupu może doprowadzić do:

- zakwestionowania wydatku jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie Ustawy CIT oraz
- odmowy prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT na podstawie przepisów o Ustawy VAT.

Celem procedury jest minimalizacja wskazanych wyżej ryzyk w transakcjach zakupu realizowanych przez Spółkę.

- Procedura w zakresie wystawianie faktur

Celem procedury jest zapewnienie zgodności dokumentowania transakcji sprzedaży z przepisami rachunkowymi oraz podatkowymi w szczególności z Ustawą VAT. Procedura ma zastosowanie do wszystkich pracowników Spółki w szczególności do osób uczestniczących w procedurach sprzedażowych oraz procedurach zaliczkowych. Procedura obejmuje dokumentowanie transakcji sprzedaży realizowanych przez Spółkę tj. dokumentowanie dostawy towarów oraz świadczenia usług na terytorium kraju. Procedura nie ma zastosowania do transakcji nietypowych, które nie są przedmiotem podstawowej działalności Spółki. Procedura nie ma zastosowania do:

- dostawy towarów oraz świadczenia usług poza terytorium kraju oraz
- dostawy towarów oraz świadczenia usług w przypadku gdy nabywcą jest podmiot nie posiadający siedziby, stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej lub miejsca zamieszkania na terytorium Polski.

- Procedura w zakresie wydatków na cele promocyjno – marketingowe

Celem procedury jest zapewnienie prawidłowego rozliczania przez Spółkę wydatków na gruncie Podatku CIT w szczególności bezpieczeństwo rozpoznania kosztów uzyskania przychodu. Procedura zawiera wytyczne w zakresie minimalizacji ryzyka kwalifikacji kosztów jako kosztów reprezentacji (nie stanowiących kosztów uzyskania przychodu) oraz obowiązków przypisywania przychodów beneficjentom na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych. Procedura obejmuje ponoszenie przez Spółkę wydatków związanych z:

- Ponoszeniem kosztów spotkań z kontrahentami lub klientami.
- Przekazywaniem darmowych prezentów potencjalnym klientom.
- Ponoszeniem kosztów usług reklamowych np. umieszczania szyldów reklamowych.
- Zawieranymi umowami sponsoringu.
- Organizacją eventów.

- Procedura w zakresie zachowania należytej staranności w podatku VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku VAT. Zasadą jest, iż podatnikowi podatku VAT, który wykorzystuje zakupione towary i usługi w prowadzeniu opodatkowanej działalności gospodarczej, przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego VAT. Przepisy podatkowe przewidują jednak sytuacje w których podatnik nie ma prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT m.in. w przypadku gdy podatnik wiedział lub mógł wiedzieć o tym, że transakcja odbywa się z nadużyciem prawa podatkowego lub jest elementem oszustwa podatkowego w zakresie podatku VAT. Organy podatkowe w takich przypadkach mogą odmówić podatnikowi prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT, gdy zaistnieją udokumentowane przesłanki wskazujące, iż transakcja została przeprowadzona w związku z

popętnieniem, również przez inny podmiot, oszustwa lub nadużycia podatkowego (występują czynności fikcyjne, pozorne lub nielegalne). W takiej sytuacji podatnikowi odmawia się prawa do odliczenia podatku VAT, a osoby odpowiedzialne zostają pociągnięte do odpowiedzialności karnej skarbowej. W celu zachowania prawa do odliczenia podatku VAT, nabywca towarów lub usług powinien dochować tzw. należytej staranności podczas podejmowania decyzji o zakupie. W szczególności dotyczy to sposobu wyboru dostawcy w tym sprawdzenia wiarygodności dostawcy oraz warunków zawieranej transakcji. Oznacza to, że podatnik w każdym przypadku powinien podjąć działania, których racjonalnie można by od niego oczekiwać aby upewnić się, że transakcja nie ma na celu oszustwa podatkowego lub nie stanowi nadużycia w zakresie podatku VAT. Gwarancją zachowania należytej staranności a tym samym minimalizacji ryzyka w zakresie kwestionowania prawa do odliczenia podatku VAT z faktur zakupowych jest wprowadzenie oraz stosowanie odpowiedniej procedury zachowania należytej staranności przy dokonywaniu zakupów. Celem procedury jest zagwarantowanie Spółce prawa do odliczenia podatku VAT na podstawie faktur zakupowych.

- Procedura wewnętrzna w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych (MDR).

Celem wprowadzenia procedury jest ustalenie zasad i czynności pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków informacyjnych spoczywających na Spółce zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o Schematach podatkowych. Procedura pozwala m.in. określić zakres odpowiedzialności z tytułu obowiązku raportowania Schematów podatkowych, wskazać osoby zaangażowane w wykonywanie poszczególnych czynności dotyczących Schematów podatkowych oraz gwarantuje prawidłowe wykonanie obowiązków informacyjnych Spółki występującej w roli korzystającego, promotora lub wspomagającego.

- Procedura obiegu i kontroli dokumentów
- Procedura dotycząca składania deklaracji podatkowych oraz płatności podatków
- Procedura dochowania należytej staranności w zakresie cen transferowych – „procedura rajowa”

2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

2.3 Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

2.3.1 Obowiązki podatkowe Spółki:

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT
- Składania deklaracji podatkowych CIT 8
- Sporządzania plików JPK V_7
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na Podatek PIT pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika
- Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości
- Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od środków transportu

2.3.2 Obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych

W Roku podatkowym nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o Schematach podatkowych.

2.4 Informacje o transakcjach z Podmiotami powiązаныmi, 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.

W roku podatkowych Spółka zawarła transakcje z Podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- BIELSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWNICTWA PRZEMYSŁOWEGO ORGANIZACNI SŁOZKA CZ48683396 – zagraniczny oddział Spółki,
 - transakcja polegająca na przypisaniu dochodu pomiędzy podmiotem polskim a jego zagranicznym zakładem, wartość: 35 419 316,70 zł,
 - transakcja finansowa, rachunek skonsolidowany; średnie saldo rachunku: 14 316 220,79 zł.
- INVESTBUD SPÓŁKA Z OGRANICZĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, NIP 5472059670 – podmiot, w którym Spółka posiada udział 100%; rodzaje transakcji i ich wartość:
 - zakup konstrukcji stalowej wraz z usługą montażu: 7 398 060,60 zł,
 - zakup konstrukcji stalowej oraz pozostałych materiałów budowlanych: 350 988,58 zł
 - zakup usług pomocniczych w zakresie elementów stalowych: 12 986,08 zł
 - zakup usług pozostałych: 211 147,73 zł
 - sprzedaż usług najmu nieruchomości: 230 645,51 zł

- sprzedaż usług sprzętowych: 14 296,38 zł
- sprzedaż materiałów: 300 025,26 zł.
- sprzedaż usługi najmu samochodu: 11 097,56 zł
- sprzedaż usług ogólnobudowlanych: 292 358,34 zł
- sprzedaż usług pozostałych: 14 092,35 zł
- BIELSKA INŻYNIERIA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, NIP 5472059687 – podmiot, w którym Spółka posiada udział 100%; rodzaje transakcji i ich wartość:
 - zakup usług hotelowych: 7 820,00 zł
 - zakup usług pozostałych: 78 602,28 zł
 - zakup usługi najmu samochodu: 17 880,00 zł
 - sprzedaż usług najmu nieruchomości: 185 576,22 zł
 - sprzedaż materiałów: 3 501,16 zł
- MAKSIMUM SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ HOLDING SPÓŁKA KOMANDYTOWO-AKCYJNA, NIP 6340125040; podmiot powiązany; rodzaje transakcji i ich wartość:
 - sprzedaż środków trwałych: 95 500,00 zł
 - sprzedaż usług warsztatowych i diagnostycznych: 79,67 zł
 - dzierżawa pomieszczeń i placów: 532 834,00 zł
- OPAL POWER Sp. z o.o.: podmiot powiązany, NIP 6342846312; rodzaje transakcji i ich wartości:
 - transakcja związana z udzieleniem finansowania tzn. udzielenie pożyczki, kwota kapitału 14 000 000,00 zł.
- MARCINA PARK Sp. z o.o.: podmiot powiązany, NIP 6342897114; rodzaje transakcji i ich wartości:
 - transakcja związana z udzieleniem finansowania tzn. udzielenie pożyczki, kwota kapitału 4 000 000,00 zł.
- A66 Sp. z o.o., SPÓŁKA KOMANDYTOWA, NIP 6342983948; podmiot powiązany; rodzaje transakcji i ich wartości:
 - transakcja związana z udzieleniem finansowania tzn. udzielenie pożyczki, kwota kapitału 4 000 000,00 zł.
- PRIMA PLUS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ NIP 6443415097; podmiot powiązany; rodzaje transakcji i ich wartość:
 - sprzedaż usług i materiałów: 17 608 zł
 - zakup usług doradztwa: 325.000 zł

2.5 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

2.9 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

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 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

3. Dane podatkowe Spółki dotyczące Roku podatkowego

3.1 Dane podatkowe Spółki w zakresie Podatku CIT

- Osiągnięty przychód: 614 125 598,25 zł
- Poniesione koszty uzyskania przychodu: 584 365 855,33 zł
- Dochód: 29 759 742,92 zł
- Dochód wolny i odliczenia: 35 418 316,70 zł

3.2 Dane podatkowe Spółki w zakresie Podatku VAT na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- Podatek należny w rozbiciu na miesiące (zł)
- Podatek naliczony w rozbiciu na miesiące (zł)
- Kwota do przeniesienia na następne okresy rozliczeniowe w rozbiciu na miesiące (zł)
- Kwota zapłaconego podatku w rozbiciu na miesiące (zł)
- Kwota zapłaconego podatku do zwrotu w rozbiciu na miesiące (zł)

Miesiąc	Podatek należny	Podatek naliczony	Podatek zapłacony	Do przeniesienia	Do zwrotu
Styczeń	2 807 809,00	3 244 097,00		436 288,00	
Luty	2 204 206,00	3 848 505,00		1 644 299,00	
Marzec	5 992 764,00	6 340 354,00		347 590,00	
Kwiecień	4 038 212,00	3 646 849,00	391 363,00		
Maj	4 150 976,00	3 645 340,00	505 636,00		
Czerwiec	3 449 211,00	5 347 417,00		1 898 206,00	
Lipiec	5 235 130,00	4 759 067,00	476 063,00		
Sierpień	2 766 654,00	3 027 232,00		260 578,00	
Wrzesień	3 763 683,00	4 115 642,00		351 959,00	
Październik	3 200 900,00	4 183 905,00		983 005,00	
Listopad	3 773 927,00 zł	4 723 279,00 zł		949 352,00 zł	
Grudzień	6 017 675,00 zł	4 687 299,00 zł	1 330 376,00 zł		

3.3 Dane podatkowe Spółki w zakresie podatków lokalnych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- Kwota podatku od nieruchomości: 713 215,00 zł.
- Kwota podatku od środków transportu: 2 268,00 zł.

4. Ośrodek decyzyjny w sprawach podatkowych

Rozliczenia podatkowe Spółki realizowane są zgodnie z procedurami określonymi w Strategii. Procedury określają m.in.:

- Sposób podejmowania decyzji w sprawach podatkowych;
- Osoby odpowiedzialne za podejmowanie decyzji podatkowych;
- Zakres odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za podejmowanie decyzji podatkowych.

.....

Podpis

.....

Podpis