

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
GDAŃSKIEJ STOCZNIA „REMONTOWA” IM. J. PIŁSUDSKIEGO
SPÓŁKA AKCYJNA
ZA ROK PODATKOWY 2021
(okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.)**

przygotowana w celu realizacji obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia
15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Definicje

W niniejszej strategii podatkowej przyjęto następujące definicje:

Spółka	Gdańska Stocznia „Remontowa” im. J. Piłsudskiego Spółka Akcyjna z siedzibą w Gdańsku, ul. Na Ostrowiu 1, posiadająca NIP 583-000-11-84;
OrdPod	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.);
Ustawa CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.);
Ustawa VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.);
Ustawa PCC	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 111 ze zm.);
PodLok	ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1452 ze zm.);
Ustawa PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.);
WSA	Wojewódzki Sąd Administracyjny;
NSA	Naczelny Sąd Administracyjny;
DKIS	Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej;
RachU	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217).

2. Wstęp

Dynamicznie i ciągle zmieniające się otoczenie prawnopodatkowe Spółki nie tylko w sferze legislacyjnej jak również, co nie mniej istotne, w sferze wykładni przepisów z zakresu prawa podatkowego, skutkuje koniecznością wprowadzenia w Spółce jednolitych procedur zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe ustalenie zobowiązań podatkowych Spółki i ich terminową realizację. Przyjęcie strategii podatkowej przez Spółkę, której elementem są procedury zarządzania ryzykiem podatkowym, służy nie tylko spełnieniu przez Spółkę ciężących na niej obowiązków podatkowych ale zapewnia również realizację strategii gospodarczej Spółki, która może być realizowana bez zakłóceń będących wynikiem wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych Spółki.

3. Strategia gospodarcza realizowana przez Spółkę

Strategia gospodarcza Spółki, będąca planem określającym środki i działania niezbędne dla wykonania planów przychodów w segmencie remontów i przebudów statków oraz rentowności sprzedaży oraz produktywności zaangażowanych aktywów Spółki, uwzględnia zarówno czynniki zewnętrzne w postaci szeroko rozumianego otoczenia rynkowego jak również wewnętrzne, w szczególności w zakresie posiadanych aktywów, możliwości pozyskiwania wykwalifikowanych pracowników, dokonywania zakupów infrastruktury jak również zarządzania ryzykiem prowadzonej działalności, którego występowanie ma negatywny wpływ na możliwości realizacji wspomnianych celów. W zakresie tego ostatniego czynnika, wprowadzenie w Spółce strategii podatkowej, której elementem jest procedura zarządzania ryzykiem podatkowym, wpisuje się w strategię gospodarczą Spółki. Otoczenie rynkowe Spółki, które podlega zmianom z uwagi na okoliczności zewnętrzne takie jak globalne procesy gospodarcze, sytuacja polityczna czy też zmiany klimatyczne, na które wpływ Spółki jest ograniczony, jest podstawową determinantą strategii gospodarczej Spółki. Ponieważ około 80% wartości światowego handlu odbywa się drogą morską a funkcjonowanie przemysłu stoczniowego jest istotne również dla utrzymania światowego bezpieczeństwa, chociażby w odniesieniu do bezpieczeństwa energetycznego poszczególnych państw (transport takich surowców jak ropa naftowa czy gaz ziemny), otoczenie rynkowe Spółki musi być rozpatrywane w aspekcie globalnym. Biorąc pod uwagę te okoliczności, Spółka działa w branży o globalnym

charakterze o wysokim stopniu konkurencyjności. W ramach otoczenia rynkowego Spółki występują zarówno czynniki pozytywne jak i czynniki negatywne dla działalności Spółki.

Wśród czynników pozytywnych wskazać można, w szczególności:

[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]

Wśród czynników negatywnych wskazać można, w szczególności:

[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]

Biorąc pod uwagę wskazane czynniki, strategii gospodarcza Spółki, mającą zapewnić osiągnięcie przez Spółkę zakładanych celów biznesowych, skupia się, w szczególności, na następujących zadaniach:

- ✓ rozwój akwizycji oraz kontraktacji celem realizacji planów sprzedaży oraz penetracji nowych nisz rynkowych;
- ✓ zakontraktowanie remontów i przebudów statków zapewniających wzrost sprzedaży rok do roku;
- ✓ *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]*

Niezwykle istotnym elementem strategii gospodarczej Spółki są działania w obszarze finansów, które warunkują prawidłowy stan finansów Spółki i w związku z tym przekładającej się wprost na możliwość realizacji celów biznesowych Spółki.

W tym zakresie strategia gospodarcza Spółki skupia się, w szczególności, na następujących zadaniach:

- ✓ *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]*

Tak określona strategia gospodarcza Spółki determinuje przyjętą niniejszym dokumentem strategię podatkową służącą realizacji celów biznesowych Spółki.

4.Ogólne założenia strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę stanowi nie tylko element wspomagający jej strategię gospodarczą i mający swoje źródło w tej strategii ale również jest wyrazem koncepcji odpowiedzialności społecznej Spółki przejawiającej się realizacją ciężących na Spółce

obowiązków podatkowych zgodnie z prawem. Zasady sprawiedliwości społecznej wymagają bowiem od Spółki postępowania mającego na celu prawidłową realizację obowiązków podatkowych Spółki, przejawiającą się w szczególności poprzez prawidłowe wykazywanie i realizowanie obciążeń fiskalnych wynikających ze zobowiązań podatkowych powstających w Spółce. Strategia gospodarcza Spółki, która realizowana jest w celu osiągnięcia zamierzeń biznesowych w postaci wykonania planu przychodów w segmencie remontów i przebudów statków oraz rentowności sprzedaży oraz produktywności zaangażowanych aktywów Spółki, realizowana jest przy pomocy środków w sferze gospodarczej a nie podatkowej. Innymi słowy, Spółka nie zwiększa swojej rentowności poprzez podejmowanie działań optymalizacyjnych w sferze podatków zarówno w aspekcie tworzenia struktur optymalizacyjnych jak i wykorzystywania luk w przepisach prawa podatkowego, których stosowanie mogłoby zmniejszyć obciążenia podatkowe Spółki. Spółka nie podejmuje również w sferze podatków działań o charakterze wyprzedzającym zmierzających do takiego ustalenia przebiegu danej transakcji aby minimalizować ewentualne ciężary podatkowe wynikające z jej przeprowadzenia. Spółka działa na wysoce konkurencyjnym rynku międzynarodowym gdzie klienci Spółki podejmują decyzje o zleceniu remontu lub przebudowy statku wyłącznie ze względu na jakość usług świadczonych przez Spółkę i jej reputację. Jakikolwiek działania Spółki mające na celu wykorzystanie kontraktów z klientami do działań optymalizacyjnych w sferze podatków skutkowałyby nie tylko obniżeniem reputacji Spółki, co z kolei wiązałoby się z zagrożeniem możliwości realizacji przez Spółkę celów gospodarczych ale stanowiłoby zaprzeczenie koncepcji odpowiedzialności społecznej realizowanej przez Spółkę. Również z tego powodu Spółka zarządzając ryzykiem walutowym podejmuje działania wyłącznie w celu zabezpieczenia ryzyka wynikającego wyłącznie z kontraktów denominowanych w walutach obcych i zgodnie z wewnętrznymi zarządzeniami obowiązującymi w Spółce działalność spekulacyjna w zakresie zabezpieczania ryzyk walutowych jest zabroniona. Strategia podatkowa Spółki ma zatem uwzględniać i wspierać przyjętą w Spółce strategię gospodarczą i w związku z tym jest strategią, którą można określić jako konserwatywną. Jednakże konserwatywna strategia podatkowa w Spółce, mająca na celu prawidłowe wypełnienie przez Spółkę wszystkich obowiązków wynikających z zakresu opodatkowania oraz unikania sporów z organami podatkowymi, nie oznacza bierności Spółki w sferze podatków. Strategia ta zakłada bowiem, w ramach procedur zarządzania ryzykiem podatkowym, aktywną rolę Spółki w zakresie bieżącego monitorowania wykładni przepisów prawa podatkowego dokonywanej przez organy podatkowe i sądy administracyjne w celu kontroli poprawności wykładni

stosowanej przez Spółkę, prawidłowego rozpoznawania skutków podatkowych wynikających z realizacji kontraktów w zakresie remontów i przebudów statków oraz wykorzystywania instytucji indywidualnej interpretacji prawa podatkowego celem uzyskania prawidłowej wykładni konkretnych przepisów prawa podatkowego do stosowania w Spółce.

Podsumowując, istotą przyjętej w Spółce strategii podatkowej jest zapewnienie bezpieczeństwa Spółki w sferze podatków poprzez prawidłowe ustalenie zobowiązań podatkowych Spółki i ich terminową realizację.

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

5.1. Rola organu zarządzającego

Organem zarządzającym w Spółce jest zarząd, w skład którego wchodzi następujące osoby:

- i. Prezes Zarządu – Michał Habina;
- ii. Członek Zarządu do spraw przebudów – Marek Sokołowski;
- iii. Członek Zarządu do spraw remontów – Marcin Seroka;
- iv. Członek Zarządu do spraw wykonawstwa – Sławomir Ostrowski

Prezes Zarządu Spółki, jako organu kolegialnie odpowiedzialnego za zarządzanie Spółką, w tym w szczególności za zarządzanie strategią i ryzykiem wynikającym z działalności Spółki, sprawuje w ramach tego organu nadzór nad sprawozdawczością podatkową i rozliczenia podatkowe Spółki zgodnie z § 23 ust. 5 lit. a) Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Prezes Zarządu Spółki zapewnia prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych Spółki poprzez nadzór wykonania poszczególnych zadań i kompetencji oraz kontrolę ich prawidłowego wykonywania. Poniższy schemat przedstawia schemat nadzoru oraz zasady odpowiedzialności:

5.2. Rola Głównego Księgowego

Podstawowym zadaniem Głównego Księgowego jest nadzór nad komórkami, które odpowiadają za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych przez Spółkę w zakresie poszczególnych podatków gdzie Spółka występuje w roli podatnika lub płatnika. Celem tego nadzoru jest wykonywanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa

podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, zakres nadzoru pełnionego przez Głównego księgowego jest następujący:

- ✓ nadzór nad zgodnością działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego;
- ✓ nadzór nad prawidłowym obiegiem dokumentów księgowych;
- ✓ nadzór nad prawidłowością rozliczeń podatkowych;
- ✓ nadzór nad prawidłową ewidencją księgową;
- ✓ nadzór nad majątkiem Spółki w zakresie ewidencji, wartości, amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych;
- ✓ nadzór nad rozliczaniem faktur i kosztów Spółki;
- ✓ nadzór nad sprawami płacowo-kadrowymi oraz ubezpieczeniami społecznymi;
- ✓ nadzór nad prawidłowym rozliczaniem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- ✓ nadzór nad rozliczaniem delegacji służbowych krajowych i zagranicznych;

Główny Księgowy ma następujące obowiązki wynikające z procedury zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki:

- ✓ monitorowanie zmian obowiązujących przepisów w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych i ich wykładni;
- ✓ dokonywanie oceny skutków dla Spółki wynikających ze zmian przepisów podatkowych lub ich wykładni (nie obejmuje podatku od nieruchomości oraz cła);
- ✓ podejmowanie decyzji o zmianie wykładni przepisów podatkowych stosowanych przez Spółkę na podstawie uzyskanej od podległych Działów informacji o rozbieżnościach pomiędzy wykładnią tych przepisów stosowanych przez Spółkę a wykładnią organów podatkowych lub sądów administracyjnych (nie obejmuje podatku od nieruchomości oraz cła);
- ✓ w przypadku kontroli podatkowej (celno-skarbowej), czynności sprawdzających lub postępowania podatkowego w Spółce:
 - a) składanie wyjaśnień oraz udzielanie odpowiedzi,
 - b) przekazywanie dokumentów,
 - c) zapewnienie terminowości składania wyjaśnień i przekazywania dokumentów,
 - d) przygotowanie wyjaśnień i zastrzeżeń do protokołów,
 - e) przygotowanie odwołań od decyzji (postanowień),
 - f) przygotowanie skarg do sądów administracyjnych;

- ✓ wypełnienie obowiązków podatkowych Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług (VAT), podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego, obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wynikających z realizacji kontraktów;
- ✓ podejmowanie decyzji o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej;
- ✓ weryfikacja ceny transferowej jako ceny rynkowej;
- ✓ weryfikacja uzyskanych od podległych Działów informacji w zakresie podlegania Spółki przepisom o cenach transferowych i przygotowanie dokumentacji cen transferowych, oświadczenia o przygotowaniu dokumentacji oraz deklaracji TPR-C;
- ✓ wspieranie Prezesa Zarządu w zakresie wypełnienia przez Spółkę obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

Główny Księgowy deleguje na poszczególne podległe Działy następujące szczegółowe zadania i obowiązki w zakresie identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych (w podziale na poszczególne podatki):

Podatek dochodowy od osób prawnych	
Zakres zadań i obowiązków	Dział odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i realizację obowiązków podatkowych
<ul style="list-style-type: none"> • Kompleksowe prowadzenie zagadnień cen transferowych. • Kompleksowe prowadzenie zagadnień podatku u źródła. • Terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz przepisami podatkowymi. 	Dział księgowości głównej (RG)
<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja środków trwałych, przedmiotów nietrwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. • Ewidencja zapasów i obrotu materiałowego. • Ewidencja i rozliczanie inwestycji. • Sporządzanie i uzgadnianie odpisów amortyzacyjnych oraz planów amortyzacji. • Terminowe rozliczanie zakupów materiałów, sporządzanie wykazów dostaw niefakturowanych i materiałów w drodze. 	Dział księgowości majątkowej (RM)

<ul style="list-style-type: none"> • Wyprowadzanie i rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych środków trwałych, przedmiotów nietrwałych i materiałów. • Terminowa analiza zobowiązań z zakresu zakupu materiałów oraz ewentualna ich windykacja. • Rzetelne uzgadnianie stanów ilościowych zapasów i obrotu materiałowego z magazynami i wydziałami. • Kontrola analitycznego zestawienia zakupionych materiałów z fakturami. • Bieżąca kontrola faktur zewnętrznych obrotu materiałowego i gotówkowego. 	
<ul style="list-style-type: none"> • Otwieranie zleceń produkcji podstawowej i pomocniczej oraz prowadzenie katalogu zleceń. • Prowadzenie rejestrów rozrachunków z tytułu weksli i faktoringu. • Analiza rozrachunków w zakresie sprzedaży krajowej. • Bieżące naliczanie i analiza odsetek za zwłokę od należności krajowych. • Rozliczanie kompensat. 	<p>Dział sprzedaży (RS)</p>

<p align="center">Podatek dochodowy od osób fizycznych</p>	
<p align="center">Zakres zadań i obowiązków</p>	<p align="center">Dział odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i realizację obowiązków podatkowych</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Ewidencja i analiza rozrachunków z pracownikami, dostawcami oraz budżetem ze szczególnym uwzględnieniem terminowości dokonywanych rozliczeń. • Rozliczanie i analiza wynagrodzeń pracowników oraz potrąceń związanych z tymi wynagrodzeniami. • Rejestracja i analiza dokumentów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. • Terminowe rozliczanie służbowych delegacji zagranicznych. • Terminowe rozliczanie narzutu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. • Uzgadnianie funduszu płac oraz związanych z nim zobowiązań o charakterze podatkowym. 	<p>Dział księgowości głównej (RG)</p>
<ul style="list-style-type: none"> • Sporządzanie list wynagrodzeń pracowników Spółki. 	<p>Dział zatrudnienia i płac (RP)</p>

<ul style="list-style-type: none"> • Obliczanie wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i umów o dzieło. • Naliczanie zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych, rehabilitacyjnych, opiekuńczych i wychowawczych. • Sporządzanie zestawień potrąceń z list płac oraz poleceń przelewów z list płac. • Prowadzenie kont osobowych pracowników zgodnie z obowiązującymi przepisami. • Obliczanie zasiłków chorobowych oraz prowadzenie kartoteki zasiłków chorobowych. • Terminowe sporządzanie deklaracji ZUS zgodnych z ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych. • Terminowe sporządzanie deklaracji podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z obowiązującymi przepisami. • Wypełnianie wniosków pracowników odchodzących na emerytury i renty oraz wystawianie zaświadczeń na potrzeby instytucji. • Naliczanie i rozliczanie wypłat nagród za osiągnięte wyniki. • Terminowe i rzetelne sporządzanie rozliczeń rocznych podatku dochodowego od osób fizycznych w imieniu pracowników, zgodnie z przepisami ustawy. • Kontrola wynagrodzeń. 	
<ul style="list-style-type: none"> • Kompleksowa obsługa zagadnień dotyczących krajowych i zagranicznych podróży służbowych. 	Dział Kasa

Podatek od towarów i usług (VAT)	
Zakres zadań i obowiązków	Dział odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i realizację obowiązków podatkowych
<ul style="list-style-type: none"> • Uzgadnianie rejestrów VAT w zakresie ewidencjonowanych dokumentów. • Bieżący dekret faktur sprzedaży materiałów, usług remontowych, dzierżaw i złomu. • Nadzór i kontrola nad prawidłowością prowadzonych rejestrów VAT, kontrola zgodności dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych z Ustawą VAT. • Rzetelna kontrola prawidłowości dokumentów w zakresie podatku od towarów i usług (VAT). 	Dział księgowości głównej (RG)

<ul style="list-style-type: none"> Rzetelne i terminowe sporządzanie deklaracji (pliku JPK_VAT). Bieżące sporządzanie plików JPK_VAT z zakresu wyciągów bankowych. 	
<ul style="list-style-type: none"> Nadzór nad prawidłowością prowadzenia rejestrów VAT. Bieżące sporządzanie plików JPK_VAT z zakresu obrotu materiałowego. Terminowe sporządzanie informacji podsumowującej zgodnie z Ustawą VAT. Pilnowanie terminowości serwisów, rejestracji i likwidacji kas fiskalnych. Prowadzenie rejestrów faktur importowych oraz ich terminowe rozliczanie. Rozliczanie VAT związanego z samochodami osobowymi. 	Dział księgowości majątkowej (RM)
<ul style="list-style-type: none"> Bieżące wystawianie faktur sprzedaży materiałów, usług remontowych, dzierżaw i sprzedaży złomu. Kontrola prawidłowości dokumentów VAT. Bieżące sporządzanie plików JPK_VAT z zakresu faktur sprzedaży. 	Dział sprzedaży (RS)
<ul style="list-style-type: none"> Prowadzenie rejestrów faktur VAT płatnych gotówką. Obsługa kasy fiskalnej. 	Dział Kasa

Podatek od nieruchomości	
Zakres zadań i obowiązków	Dział odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i realizację obowiązków podatkowych
<ul style="list-style-type: none"> Prowadzenie wszelkich zagadnień z zakresu podatku od nieruchomości 	Dział infrastruktury (TI) (dział niepodlegający Głównemu Księgowemu)

Podatek akcyzowy	
Zakres zadań i obowiązków	Dział odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i realizację obowiązków podatkowych

<ul style="list-style-type: none"> • Prowadzenie wszystkich zagadnień z zakresu podatku akcyzowego. • Kontrola prawidłowości obrotu paliwami w Spółki. 	Dział księgowości majątkowej (RM)
--	-----------------------------------

Cła	
Zakres zadań i obowiązków	Dział odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i realizację obowiązków podatkowych
<ul style="list-style-type: none"> • Prowadzenie wszelkich spraw z zakresu ceł poza powierzonymi działowi RM i RS 	dział logistyki (NL) (dział niepodlegający Głównemu Księgowemu)
<ul style="list-style-type: none"> • Prowadzenie rejestrów faktur importowych i dokumentów celnych dotyczących zakupu materiałów oraz ich terminowe rozliczanie z uwzględnieniem przepisów prawa celnego i dewizowego. 	Dział księgowości majątkowej (RM)
<ul style="list-style-type: none"> • Współpraca z Działem logistyki (NL) w zakresie zagadnień celnych. 	Dział sprzedaży (RS)

5.3. Prezes Zarządu

W zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnienia ich prawidłowego wykonania przez Spółkę zakres zadań wykonywanych przez Prezesa Zarządu jest następujący:

- ✓ zarządzanie wewnętrznym i zewnętrznym ryzykiem podatkowym Spółki;
- ✓ nadzorowanie przestrzegania procedur zarządzania wewnętrznym i zewnętrznym ryzykiem podatkowym Spółki;
- ✓ zapewnienie przestrzegania przez Spółkę prawidłowego wykonania obowiązków w zakresie rozliczenia podatku od nieruchomości oraz cła.

Prezes Zarządu ma następujące obowiązki w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym Spółki:

- ✓ podejmowanie decyzji o:
 - a) zmianie procedur rozliczania danego podatku,

- b) wystąpieniu przez Spółkę do DKIS o interpretację przepisów prawa podatkowego;
- ✓ akceptowanie decyzji Głównego Księgowego dotyczących zmian wykładni przepisów prawa podatkowego stosowanej przez Spółkę (nie obejmuje podatku od nieruchomości oraz cła)
 - ✓ podejmowanie decyzji o zmianie wykładni przepisów w zakresie podatku od nieruchomości i ceł stosowanej przez Spółkę
 - ✓ sprawowanie nadzoru nad przebiegiem kontroli podatkowej (celno-skarbowej), czynności sprawdzających lub postępowania podatkowego w Spółce;
 - ✓ udzielanie niezbędnej pomocy Głównemu Księgowemu podczas kontroli podatkowej (celno-skarbowej), czynności sprawdzających lub postępowania podatkowego w Spółce;
 - ✓ akceptowanie składanych przez Spółkę;
 - a) wyjaśnień i zastrzeżeń do protokołów,
 - b) odwołań od decyzji (postanowień),
 - c) skarg do sądów administracyjnych.
 - ✓ sprawowanie nadzoru nad wypełnieniem przez Głównego Księgowego obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług (VAT), podatku od czynności cywilnoprawnych, obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych wynikających z realizacji kontraktów;
 - ✓ akceptowanie decyzji Głównego Księgowego o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej (nie obejmuje podatku od nieruchomości oraz cła);
 - ✓ podejmowanie decyzji o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej dotyczącej cła lub podatku od nieruchomości;
 - ✓ weryfikowanie wypełnienia przez Spółkę obowiązków w zakresie cen transferowych;
 - ✓ weryfikowanie czy dane uzgodnienie jest schematem podatkowym;
 - ✓ ustalenie roli Spółki w uzgodnieniu zweryfikowanym jako schemat podatkowy;
 - ✓ zapewnienie wypełnienia przez Spółkę, jako korzystającego, obowiązków w zakresie schematów podatkowych;
 - ✓ zapewnienie wypełnienia przez Spółkę, jako wspomagającego, obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

6. Zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki

6.1. Identyfikacja obszarów ryzyka podatkowego w Spółce

Ryzyko podatkowe związane z przedmiotem działalności gospodarczej wykonywanej przez Spółkę, można podzielić na:

- a) ryzyko zewnętrzne, oraz
- b) ryzyko wewnętrzne.

Zewnętrzne ryzyko podatkowe jest czynnikiem obiektywnym, wynikającym z okoliczności zewnętrznych, niezależnych od działań i woli Spółki.

Wewnętrzne ryzyko podatkowe jest czynnikiem subiektywnym, wynikającym z okoliczności wewnętrznych, zależnych od działań i woli Spółki. Identyfikuje się następujące czynniki wewnętrzne, będące źródłem wewnętrznego ryzyka podatkowego.

6.2. Zewnętrzne ryzyka podatkowe Spółki

6.2.1. Zmieniające się otoczenie legislacyjne

Spółka jest podatnikiem podatków bezpośrednich: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków pośrednich: podatku od towarów i usług (VAT) i podatku akcyzowego. Ponadto, Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Zakres przedmiotowy obowiązków podatkowych, które dotyczą Spółki regulowany jest, w szczególności, następującymi aktami prawnymi: Ustawa CIT, Ustawa VAT, Ustawa PCC, PodLok, Ustawa PIT. Ponadto, otoczenie legislacyjne obejmuje akty wykonawcze do wymienionych ustaw w postaci rozporządzeń. Tak określone otoczenie legislacyjne podlega nie tylko częstym ale również istotnym zmianom wskutek, przede wszystkim, zmian treści ustaw. Tylko w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, stanowiącego obciążenie Spółki o największej wartości, od początku obowiązywania Ustawy CIT uległa ona ponad 180 nowelizacjom, z czego, tylko w 2021 r. weszło w życie 12 ustaw zmieniających przepisy tej ustawy. Częste zmiany przepisów prawa podatkowego stanowią dla Spółki ryzyko w postaci nieznamości treści nowych norm prawa podatkowego.

6.2.2. Zmieniająca się wykładnia przepisów prawa podatkowego

Przepisy prawa podatkowego, które Spółka ma obowiązek stosować jako podatnik lub płatnik poszczególnych podatków, są przedmiotem licznych indywidualnych interpretacji prawa podatkowego (wydawanych przez DKIS) oraz ogólnych interpretacji prawa podatkowego

(wydawane przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych). Ponadto, Minister właściwy do spraw finansów publicznych ogłasza ostrzeżenia i objaśnienia podatkowe dotyczące szczególnych unormowań w dziedzinie prawa podatkowego, wskazując w szczególności na właściwy sposób ich interpretowania oraz określając zachowania podatników uznane za niepożądane (skutkujące uzyskaniem przez podatników korzyści podatkowych niezgodnych z celami odpowiednich przepisów prawa podatkowego).

Wskazane interpretacje i objaśnienia nie stanowiąc źródła prawa powszechnie obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej, jednak są dla podatników, w tym dla Spółki, źródłem na podstawie którego uzyskać można wiedzę o aktualnym sposobie interpretowania (wykładni) poszczególnych przepisów prawa podatkowego przez organy podatkowe. Jednakże wykładnia przepisów prawa podatkowego wykonywana jest również przez sądy administracyjne oraz, w zakresie podatków zharmonizowanych (podatek od towarów i usług – VAT) przez Trybunał Sprawiedliwości Unii Europejskiej. Rola orzecznictwa sądów administracyjnych w aspekcie wykładni przepisów prawa podatkowego jest wynikiem pełnienia przez te sądy funkcji kontrolnej w stosunku do decyzji, postanowień oraz interpretacji prawa podatkowego, wydawanych przez organy podatkowe jak i pełnienia przez NSA funkcji interpretacyjnej poprzez podejmowanie uchwał. Podstawą pełnienia przez sądy administracyjne funkcji kontrolnej w obszarze prawa podatkowego są przepisy ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. Prawo o postępowaniu przed sądami administracyjnymi (t.j. Dz. U. z 2002 r., poz. 1270 ze zm.), zgodnie z którymi sądy administracyjne sprawują kontrolę działalności administracji publicznej poprzez orzekanie w sprawach skarg, między innymi na decyzje organów podatkowych, postanowienia organów podatkowych kończące postępowanie lub rozstrzygające sprawę co do istoty oraz interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane w indywidualnych sprawach. Funkcja interpretacyjna w obszarze prawa podatkowego wykonywana przez sądy administracyjne realizowana jest poprzez podejmowanie przez Naczelnego Sądu Administracyjnego uchwał w celu wyjaśnienia przepisów prawnych, których stosowanie wywołało rozbieżności w orzecznictwie sądów administracyjnych. Naczelny Sąd Administracyjny podejmuje również uchwały zawierające rozstrzygnięcie zagadnień prawnych budzących poważne wątpliwości w konkretnej sprawie sądowo-administracyjnej. Tego rodzaju uchwały nie tylko pozwalają sprawdzić jak konkretny przepis z zakresu prawa podatkowego powinien być interpretowany (jaka jest jego wykładnia) ale również przewidzieć jak przepis ten będzie interpretowany przez wojewódzkie sądy administracyjne. Uznaje się, że w ramach ryzyka zewnętrznego w postaci zmieniającej się wykładni prawa podatkowego występują następujące czynniki:

- ✓ nieznaną aktualnej wykładni dokonywanej przez organy podatkowe;
- ✓ nieznaną istniejących rozbieżności wykładni dokonywanej przez organy podatkowe;
- ✓ nieznaną wykładni dokonywanej przez sądy administracyjne;
- ✓ nieznaną rozbieżności w zakresie wykładni konkretnych norm istniejących pomiędzy organami podatkowymi oraz sądami administracyjnymi.

6.2.3. Realizacja przez organy podatkowe funkcji fiskalnej budżetu Państwa

Organy podatkowe są powołane przede wszystkim w celu zapewnienia zgodnego z przepisami przepisów prawa podatkowego stosowania tego prawa przez podatników oraz płatników poszczególnych podatków. Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego jest podstawowym warunkiem skutkującym uzyskiwaniem przez budżet Państwa, w każdym roku budżetowym, założonych wpływów z tytułu podatków, pozwalających na finansowanie działalności w sferach finansowanych przez ten budżet. Postępowanie organów podatkowych wynikające z realizacji funkcji fiskalnej budżetu Państwa jest odmienne w czasie oraz zakresie. Organy podatkowe, działając w ramach obowiązujących przepisów, realizując funkcję fiskalną, podejmują działania nie tylko niewystępujące w przeszłości ale dotyczące odmiennych sfer prawa podatkowego. Przykładem może być w tym zakresie przedłużanie procedury zwrotu nadwyżki kwoty podatku naliczonego nad podatkiem należnym, czy też kwestionowanie potrącenia konkretnego wydatku jako kosztu uzyskania przychodu dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych na skutek niewłaściwego udokumentowania poniesienia przez podatnika tego wydatku. Uznaje się, że w ramach ryzyka wynikającego z realizacji przez organy podatkowe funkcji fiskalnej budżetu Państwa występują następujące czynniki:

- ✓ przeprowadzenie w Spółce przez organy podatkowe kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających, skutkujących zakwestionowaniem działań Spółki w sferze wypełniania obowiązków podatkowych;
- ✓ czas trwania oraz intensywność przeprowadzanych w Spółce przez organy podatkowe kontroli podatkowej i kontroli celno-skarbowej;
- ✓ brak zmiany rozstrzygnięć poczynionych przez organy podatkowe pierwszej instancji wskutek wniesienia przez Spółkę środków odwoławczych.

6.3. Wewnętrzne ryzyka podatkowe Spółki

6.3.1. Niewłaściwa wykładnia przepisów prawa podatkowego

Spółka, będąca podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości oraz pełniąc, z mocy prawa, funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, jest zobowiązana do dokonywania podczas stosowania przepisów ustaw podatkowych regulujących te podatki, właściwej wykładni (interpretacji) tych przepisów. Właściwa wykładnia przepisów prawa podatkowego oznacza konieczność stosowania odpowiednich reguł interpretacyjnych jak również porównania wyniku dokonanej wykładni z odkodowaniem znaczenia danych przepisów dokonanym przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne. Uznaje się, że w ramach ryzyka wynikającego z niewłaściwej wykładni przepisów prawa podatkowego występują następujące czynniki:

- ✓ nieznaną reguł wykładni przepisów prawa podatkowego;
- ✓ wadliwe stosowanie reguł wykładni przepisów prawa podatkowego;
- ✓ brak porównania rezultatu wykładni przepisów prawa podatkowego z wykładnią tych przepisów dokonaną przez organy podatkowe i sądy administracyjne.

6.3.2. Niewłaściwe postępowanie w przypadku kontroli podatkowych, celno-skarbowych, czynności sprawdzających oraz postępowania podatkowego

Przepisy regulujące zasady przeprowadzania kontroli podatkowych, celno-skarbowych, czynności sprawdzających oraz prowadzenia postępowania podatkowego ustanawiają szereg uprawnień dla podmiotu podlegającego wspomnianym kontrolom i postępowaniu, nakazując jednocześnie organom podatkowym możliwość realizacji przez podatnika tych uprawnień. Wykonując swoje uprawnienia podatek ma możliwość realnego wpływu nie tylko na przebieg kontroli czy też postępowania podatkowego ale również na ich rezultat. Istotną rolę odgrywa również znajomość zasad przeprowadzania kontroli podatkowych, celno-skarbowych, czynności sprawdzających oraz prowadzenia postępowania podatkowego, w celu sprawdzenia czy organy podatkowe przestrzegają tych zasad, co w wypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających uznanie, że zasady te nie są przez te organy przestrzegane, umożliwia podjęcie właściwych działań, również na etapie wniesienia środka odwoławczego od rozstrzygnięć poczynionych przez te organy. Uznaje się, że w ramach ryzyka wynikającego z niewłaściwego

postępowania w przypadku kontroli podatkowych, celno-skarbowych, czynności sprawdzających oraz postępowania podatkowego występują następujące czynniki:

- ✓ niewłaściwe przygotowanie dokumentacji do udostępnienia organom podatkowym w przypadku przeprowadzania przez te organy kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej czynności sprawdzających oraz prowadzenia w stosunku do Spółki postępowania podatkowego;
- ✓ niewłaściwe uczestnictwo Spółki w postępowaniu podatkowym, przede wszystkim niewykorzystanie uprawnień Spółki w postępowaniu dowodowym;
- ✓ niewłaściwe przygotowanie środków odwoławczych.

6.3.3. Brak właściwego rozpoznania skutków podatkowych wynikających z realizacji kontraktów

W przypadku realizacji przez Spółkę kontraktów, niezależnie od tego czy Spółka pełni rolę usługodawcy (dostawcy towarów) czy też usługobiorcy (nabywcy towarów), ryzyka podatkowe Spółki dotyczą podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych ryzyka te skupiają się na następujących zagadnieniach:

- ✓ właściwej dacie rozpoznania przychodów;
- ✓ właściwej dacie potrącenia kosztów uzyskania przychodów;
- ✓ terminowości realizacji płatności dla dostawców towarów i usług.

W zakresie podatku od towarów i usług ryzyka te skupiają się na następujących zagadnieniach:

- ✓ właściwym rozpoznaniu momentu powstania obowiązku podatkowego;
- ✓ zastosowaniu właściwej stawki w aspekcie siedziby lub stałego miejsca prowadzenia działalności przez klienta;
- ✓ właściwym rozpoznaniu momentu potrącenia podatku naliczonego;
- ✓ terminowości realizacji płatności dla dostawców towarów i usług.

6.3.4. Niewykorzystanie możliwości eliminacji ryzyka podatkowego poprzez uzyskanie wiążącej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Przepisy OrdPod pozwalają, w przypadku istnienia wątpliwości w zakresie prawidłowości stosowania przepisów prawa podatkowego, na uzyskanie wiążącej dla organów podatkowych interpretacji prawa podatkowego. Stosowanie procedury w postaci uzyskiwania tego rodzaju interpretacji eliminuje ryzyko zakwestionowania przez organy podatkowe zasad wykładni przepisów prawa podatkowego, która została uznana w otrzymanej interpretacji za prawidłową. Główne obszary ryzyka Spółki, w zakresie niewykorzystania możliwości eliminacji ryzyka podatkowego poprzez uzyskanie wiążącej interpretacji przepisów prawa podatkowego, sprowadzają się do następujących zagadnień:

- ✓ nierozpoznanie nieprawidłowości w stosowaniu przepisów prawa podatkowego;
- ✓ brak wystąpienia o wiążącą interpretację przepisów prawa podatkowego;
- ✓ niewłaściwe opisanie we wniosku o uzyskanie interpretacji prawa podatkowego stanu faktycznego, w którym dane przepisy mają mieć zastosowanie.

6.3.5. Brak właściwego rozpoznania skutków podatkowych wynikających z transakcji z podmiotami powiązаныmi

Spółka, będąc członkiem Grupy Remontowa, zawiera umowy (transakcje) z innymi spółkami z tej grupy, które w stosunku do Spółki są podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka ma nie tylko obowiązek stosowania w takich transakcjach cen rynkowych (czyli cen, które stosowałyby w porównywalnych transakcjach podmioty niezależne) ale również sporządzania wymaganej przepisami Ustawy CIT dokumentacji transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi oraz składania do organów podatkowych wymaganych oświadczeń oraz deklaracji. Główne obszary ryzyka Spółki, w zakresie braku właściwego rozpoznania skutków podatkowych wynikających z transakcji z podmiotami powiązаныmi, sprowadzają się do następujących zagadnień:

- ✓ niewłaściwego grupowanie transakcji w ramach transakcji jednorodnych;
- ✓ niewłaściwego określenie wartości transakcji;
- ✓ niewłaściwego przygotowanie dokumentacji;
- ✓ niewłaściwego przygotowanie wymaganej deklaracji w zakresie cen transferowych;
- ✓ niezłożenie wymaganych oświadczeń i deklaracji w zakresie cen transferowych organom podatkowym.

6.3.6. Nierozpoznanie pełnienia przez Spółkę roli korzystającego lub wspomagającego w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych

W rozumieniu przepisów OrdPod, schematem podatkowym jest uzgodnienie, które spełnia kryterium głównej korzyści oraz posiada ogólną cechę rozpoznawczą, posiada szczególną cechę rozpoznawczą lub posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą. Uzgodnieniem jest czynność lub zespół powiązanych ze sobą czynności, w tym czynność planowana lub zespół czynności planowanych, których co najmniej jedna strona jest podatnikiem lub które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie lub niepowstanie obowiązku podatkowego.

Kryterium głównej korzyści uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Prawidłowe rozpoznanie konkretnego uzgodnienia jako schematu podatkowego jest niezbędną czynnością pozwalającą na stwierdzenie czy Spółka pełni w tym schemacie rolę korzystającego lub wspomagającego. Wyklucza się przy tym pełnienie przez Spółkę roli promotora, ponieważ Spółka, w ramach Grupy Remontowa, nie opracowuje, nie oferuje, nie udostępnia, nie wdraża uzgodnienie oraz nie zarządza wdrażaniem uzgodnienia.

W Grupie Remontowa rola promotora jest przypisana Remontowa Holding S.A.

Korzystającym jest podmiot, któremu udostępniane jest lub u którego wdrażane jest uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia.

Wspomagającym jest natomiast podmiot, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął się udzielić pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

Uznaje się, że w ramach ryzyka wynikającego z nierozpoznanie pełnienia przez Spółkę roli korzystającego lub wspomagającego, w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych, występują następujące czynniki:

- ✓ nierozpoznanie przez Spółkę uzgodnienia, którego jest stroną, jako schematu podatkowego;
- ✓ niewłaściwa ocena roli Spółki jako strony uzgodnienia;
- ✓ niewłaściwe przygotowanie informacji o schemacie podatkowym przekazywanej do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- ✓ nieprzygotowanie lub niezłożenie we właściwym terminie przygotowanej informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- ✓ niepoinformowanie wspomaganego o schemacie podatkowym.

6.4.Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce w poszczególnych obszarach ryzyka

6.4.1.Procedura zarządzania zewnętrznym ryzykiem podatkowym

Wprowadza się następujące procedury w zakresie zarządzania zewnętrznym ryzykiem podatkowym Spółki:

- 1) Działy podległe Głównemu Księgowemu wykonujące zadania z zakresu identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych Spółki w poszczególnych podatkach, gdzie Spółka występuje zarówno w roli podatnika jak i płatnika, na bieżąco monitorują czy planowane są zmiany obowiązujących przepisy poszczególnych ustaw podatkowych (w zakresie Ustawy PCC czynności te są wykonywane przez Głównego Księgowego, w zakresie PodLok czynności te są wykonywane przez Dział Infrastruktury – TI, w zakresie obowiązków celnych czynności te są wykonywane przez Dział Logistyki - NL). W tym celu, wskazane powyżej komórki sprawdzają czy na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji (adres strony: <https://legislacja.rcl.gov.pl/>) zamieszczone są projekty aktów prawnych zmieniających przepisy obowiązujące w zakresie wskazanych powyżej podatków. W przypadku stwierdzenia, że projekty takich aktów są zamieszczone na wspomianej stronie, należy sprawdzać postęp procesu legislacyjnego korzystając ze strony internetowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej (adres strony: <https://www.sejm.gov.pl/sejm9.nsf/proces.xsp>). W przypadku zakończenia procesu legislacyjnego, komórka podległa Głównemu Księgowemu wykonujące zadania z zakresu identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych Spółki w danym podatku informuje o zmianach legislacyjnych Głównego Księgowego, który ocenia skutki podatkowe dla Spółki wynikające z tych zmian. Zaleca się aby Główny Księgowy dokonując tej oceny

skonsultował się z doradcą podatkowym Spółki. Na podstawie oceny Głównego Księgowego, Prezes Zarządu ocenia czy zmiany legislacyjne skutkują powstaniem ryzyka podatkowego dla Spółki i podejmuje decyzję o:

- a) konieczności zmian przyjętych w Spółce procedur rozliczania danego podatku,
 - b) wystąpieniu do DKIS celem uzyskania interpretacji nowych przepisów prawa podatkowego.
- 2) Działy podległe Głównemu Księgowemu wykonujące zadania z zakresu identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych Spółki w poszczególnych podatkach, gdzie Spółka występuje zarówno w roli podatnika jak i płatnika na bieżąco monitorują sposób wykładni przepisów prawa podatkowego stosowanych przez Spółkę odnośnie poszczególnych podatków (w zakresie Ustawy PCC czynności te są wykonywane przez Głównego Księgowego, w zakresie PodLok czynności te są wykonywane przez Dział Infrastruktury – TI, w zakresie obowiązków celnych czynności te są wykonywane przez Dział Logistyki - NL). W tym celu, komórki te korzystają z bazy wydanych indywidualnych interpretacji prawa podatkowego pod adresem: <https://sip.mf.gov.pl/> oraz z Centralnej Bazy Orzeczeń Sądów Administracyjnych pod adresem: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/cbo/query>). W przypadku dostrzeżenia zmian zasad wykładni przepisów prawa podatkowego stosowanych przez Spółkę, komórka podległa Głównemu Księgowemu wykonująca zadania z zakresu identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych Spółki w danym podatku, informuje o tych zmianach Głównego Księgowego, który ocenia skutki podatkowe dla Spółki wynikające ze zmian wykładni. Zaleca się aby Główny Księgowy dokonując tej oceny skonsultował się z doradcą podatkowym Spółki. Na podstawie oceny Głównego Księgowego, Prezes Zarządu ocenia czy zmiany wykładni przepisów prawa podatkowego stosowanych przez Spółkę skutkują powstaniem ryzyka podatkowego dla Spółki i podejmuje decyzję o:
- a) konieczności zmian przyjętych w Spółce procedur rozliczania danego podatku,
 - b) wystąpieniu do DKIS celem uzyskania interpretacji przepisów prawa podatkowego.
- 3) Działy podległe Głównemu Księgowemu wykonujące zadania z zakresu identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych Spółki w poszczególnych podatkach, na każdym etapie współpracy z kontrahentem Spółki, zarówno w roli wykonawcy usługi (dostawcy towarów) jak i nabywcy usługi (nabywcy towarów) są

zobowiązane, oprócz gromadzenia i przetwarzania danych i dokumentów zgodnie z polityką rachunkowości Spółki, do bieżącego archiwizowania dokumentów, które mogą posłużyć jako dowód faktycznego świadczenia usługi (dostaw towarów) lub faktycznego zakupu usługi (zakupu towarów).

6.4.2. Procedury zarządzania wewnętrznym ryzykiem podatkowym Spółki

6.4.2.1. Zarządzanie ryzykiem niewłaściwej wykładni przepisów prawa podatkowego.

Dokonując wykładni przepisów prawa podatkowego należy stosować następujące zasady:

- 1) W pierwszej kolejności należy stosować językową wykładnię przepisów. Ponieważ ustawodawca przy tworzeniu norm prawa podatkowego posługuje się językiem prawnym (będącym odmianą języka polskiego charakteryzującą się specyficznym słownictwem i składnią) dla ustalenia znaczenia przepisu prawa podatkowego należy wziąć pod uwagę znaczenie w języku polskim (języku potocznym a nie prawnym) poszczególnych pojęć, które składają się na treść przepisu.
- 2) W drugiej kolejności należy stosować systemową wykładnię przepisów prawa. Dokonując wykładni systemowej zewnętrznej, dla ustalenia znaczenia danego pojęcia, który zawarty jest w danym przepisie, należy odwołać się do znaczenia tego pojęcia zdefiniowanego w innych aktach prawnych prawa podatkowego lub szerzej, w innych aktach prawa, spoza sfery prawa podatkowego.
- 3) W trzeciej kolejności należy stosować wykładnię funkcjonalną przepisów prawa podatkowego. Wykładnia ta polega na tym, że znaczenie danego przepisu odczytuje się w świetle funkcji jakie ma spełnić w danym akcie prawnym, tak aby osiągnięty był cel, dla którego przepis ten został w tym akcie zawarty. Ten rodzaj wykładni powinien stanowić uzupełnienie poprzednich rodzajów wykładni i powinien być stosowany dla uzyskania pełniejszego znaczenia danego przepisu.
- 4) Rezultat dokonanej wykładni danego przepisu prawa podatkowego należy porównać z wykładnią tego przepisu dokonaną przez doktrynę prawa podatkowego (przede wszystkim korzystając z komentarzy do danych ustaw podatkowych) a następnie sprawdzić w jaki sposób wykładany przepis jest odczytywany i stosowany przez sądy administracyjne (w tym celu należy posłużyć się Centralną Bazą Orzeczeń Sądów Administracyjnych pod adresem: <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/cbo/query>) oraz organy podatkowe (w tym celu należy posłużyć się bazą interpretacji pod adresem:

<https://sip.mf.gov.pl/>). W przypadku istnienia rozbieżności pomiędzy wykładnią stosowaną przez Spółkę oraz wykładnią stosowaną przez organy podatkowe lub sądy administracyjne, właściwe Działy powiadamiają o tym fakcie Głównego Księgowego, który podejmuje decyzję o zmianie wykładni stosowanej przez Spółkę lub zachowaniu dotychczasowej wykładni oceniając ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi i możliwości uzyskania pozytywnego dla Spółki rozstrzygnięcia sądów administracyjnych. W tym zakresie zaleca się konsultacje z doradcą podatkowym Spółki. Decyzja Głównego księgowego podlega zatwierdzeniu przez Prezesa Zarządu.

6.4.2.2. Zarządzanie ryzykiem niewłaściwego postępowania w przypadku kontroli podatkowych, celno-skarbowych, czynności sprawdzających oraz postępowania podatkowego

W przypadku zaistnienia w Spółce kontroli podatkowej, celno-skarbowej, czynności sprawdzających oraz wszczęcia w stosunku do Spółki postępowania podatkowego należy stosować następujące zasady:

- 1) Każdy przypadek rozpoczęcia w Spółce kontroli podatkowej, celno-skarbowej czy też czynności sprawdzającej jak również wszczęcia postępowania podatkowego należy niezwłocznie zgłosić doradcy podatkowemu. Doradca podatkowy powinien otrzymać, przed ich przekazaniem przez Spółkę organom podatkowym, projekty wyjaśnień odpowiedzi na pytania zadane przez organ podatkowy oraz kopie innych dokumentów, które mają być przedłożone przez Spółkę organowi podatkowemu.
- 2) Przyjmuje się jako zasadę wyłącznie pisemne składanie wyjaśnień oraz odpowiedzi na pytania czy też wnioski organu podatkowego. W przypadku, gdy jakiegokolwiek wyjaśnienia lub odpowiedzi na pytania zostały przekazane organowi podatkowemu ustnie należy niezwłocznie sporządzić dokument zaadresowany do organu podatkowego, w którym zostanie opisane:
 - a) jakie pytanie zostało zadane przez organ,
 - b) jaka była treść odpowiedzi lub wyjaśnienia przedstawionego przez Spółkę
 - c) kto ze strony organu zadał pytanie lub zażądał wyjaśnień,
 - d) kto ze strony Spółki udzielił odpowiedzi lub przekazał wyjaśnienie,
 - e) kiedy miało miejsce zadanie pytań i udzielenie odpowiedzi (wyjaśnień).

Dokument ten należy niezwłocznie przekazać organowi podatkowemu.

- 3) Wszelkie składanie wyjaśnień oraz odpowiedzi na pytania czy też wnioski organu podatkowego należy przekazywać za pomocą poczty za potwierdzeniem odbioru lub osobiście w kancelarii organu podatkowego. Potwierdzenie przesłania danego pisma należy dołączyć do jego kopii. Przekazując pismo w kancelarii organu podatkowego należy uzyskać potwierdzenie złożenia pisma na jego kopii.
- 4) Jeżeli organ podatkowy żąda okazania oryginałów dokumentów do przejrzania w siedzibie Spółki lub do wykonania ich kopii w siedzibie Spółki, należy przed ich udostępnieniem sporządzić ich spis i porównać spis z przekazywanymi dokumentami w obecności przedstawiciela organu podatkowego przed wydaniem dokumentów oraz w trakcie ich zwrotu. Jeżeli organ podatkowy żąda wydania poza siedzibę Spółki oryginałów dokumentów należy sporządzić kopię każdego przekazywanego dokumentu i uzyskać od kontrolujących potwierdzenia otrzymania oryginałów dokumentów.
- 5) Należy bezwzględnie przestrzegać terminów składania wyjaśnień i udzielania odpowiedzi, wskazanych w wezwaniach przedłożonych Spółce przez organ podatkowy. Można uzupełniać przedstawione odpowiedzi i wyjaśnienia w terminie późniejszym, nie należy jednak pozostawiać zadanych pytań bez odpowiedzi.

6.4.2.3. Zarządzanie ryzykiem braku właściwego rozpoznania skutków podatkowych wynikających z realizacji kontraktów

Wprowadza się następujące zasady w zakresie zarządzania ryzykiem braku właściwego rozpoznania skutków podatkowych wynikających z realizacji kontraktów:

- 1) W zakresie kontraktów długoterminowych (termin realizacji wykracza poza rok podatkowy Spółki) oraz kontraktów krótkoterminowych (termin realizacji nie wykracza poza rok podatkowy Spółki), w których Spółka występuje jako usługodawca (dostawca) przyjmuje się zasady dotyczące rozliczania w czasie (potrącania) kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami oraz zasady dotyczące rozpoznawania w czasie przychodów z tytułu realizacji tych kontraktów. Przyjęte zasady potrącania kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami zapewniają adekwatność potrącanych kosztów zgodnie z art. 15 ust. 4 Ustawy CIT (koszty uzyskania przychodów bezpośrednio związane z przychodami, poniesione w latach poprzedzających rok podatkowy oraz w roku podatkowym, są potrącalne w tym roku podatkowym, w którym osiągnięte zostały odpowiadające im

przychody) oraz ugruntowana linią orzecniczą sądów administracyjnych w tym zakresie (prawomocny wyrok WSA w Warszawie z 24.07.2013 r., sygn. akt III SA/Wa 540/13, wyrok NSA z 10.06.2009 r., sygn. akt II FSK 228/08, prawomocny wyrok WSA we Wrocławiu z 10.10.2013 r., sygn. akt I SA/Wr 1500/13). Przyjęte zasady potrącania kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami pozwalają na obliczenie prawidłowej wysokości:

- a) kwoty kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami, która potrącana jest w dacie uzyskania pierwszego przychodu częściowego z danego kontraktu z tytułu wykonania danego etapu prac i wystawienia faktury do zleceniodawcy,
- b) kwoty kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami, która potrącana jest w dacie uzyskania drugiego (i odpowiednio każdego następnego) przychodu częściowego z danego kontraktu z tytułu wykonania danego etapu prac i wystawienia faktury do zleceniodawcy,
- c) kwoty kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami, która potrącana jest w dacie uzyskania każdego przychodu częściowego z danego kontraktu z tytułu wykonania danego etapu prac w przypadku zmiany wielkości wartości planowanej sprzedaży lub przewidywanych kosztów danego kontraktu,
- d) końcowego rozliczenia kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami z danego kontraktu.

Szczegółowe zasady obliczania wskazanych powyżej kwot zostały określone w „Instrukcji potrącania kosztów uzyskania przychodów bezpośrednio związanych z przychodami w kontraktach długoterminowych dla potrzeb obliczenia podatku dochodowego od osób prawnych” przyjętej w Spółce.

W zakresie daty rozpoznawania przez Spółkę przychodów z tytułu realizacji kontraktów (długoterminowych i krótkoterminowych) stosuje się następujące zasady:

- a) w przypadku, gdy w danym kontrakcie przyjęto, że kontrakt ten jest rozliczany okresowo (miesięcznie, kwartalnie, półrocznie lub rocznie) i rozliczenie to nie jest związane z wykonaniem zdefiniowanych w kontrakcie etapów wykonanych przez Spółkę prac oraz odbiorami częściowymi zdefiniowanych i wykonywanych etapów prac, Spółka rozpoznaje przychód z tego rodzaju kontraktu na ostatni dzień okresu rozliczeniowego (na ostatni dzień miesiąca, kwartału lub roku),

- b) w przypadku, gdy w danym kontrakcie przyjęto, że kontrakt ten jest rozliczany w miarę postępu prac wykonywanych przez Spółkę co oznacza, że rozliczane są poszczególne etapy prac zdefiniowane w kontrakcie, Spółka rozpoznaje przychód z tego rodzaju kontraktu na dzień, w którym wykonanie danego etapu prac zostało zakończone co oznacza wykonanie tego etapu prac zgodnie z warunkami kontraktowymi. Ponieważ wykonanie danego etapu prac zgodnie z warunkami kontraktowymi musi być każdorazowo potwierdzane przez zamawiającego w drodze podpisania protokołu wykonania, wykonanie danego etapu prac następuje w dacie podpisania takiego protokołu. Zasada ta dotyczy również rozpoznania przychodu z tytułu zakończenia prac objętych danym kontraktem. Spółka przyjmując powyższą zasadę kieruje się utrwaloną linią interpretacyjną organów podatkowych (przykładowo, DKIS w interpretacji z dnia 31 sierpnia 2020 r. nr 0113-KDIPT2-3.4011.455.2020.2.JŚ stwierdził, że: „[...] W praktyce terminem protokołu zdawczo-odbiorczego określa się dokument wskazujący kto, kiedy i jakie prace wykonał, którego dnia zostały one przyjęte przez drugą stronę. Odbiór częściowy oraz końcowy wykonanych robót potwierdzony podpisanym stosownym protokołem jest powszechnie utożsamiany z wykonaniem usługi - dzień podpisania protokołu to dzień wykonania usługi. [...] Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że skoro umowa o świadczenie usługi, którą przedsiębiorca zamierza zawrzeć z podmiotem zlecającym wykonanie usługi, zawierać będzie zapis dotyczący sposobu realizacji inwestycji, harmonogram prac oraz warunków odbioru poszczególnych etapów wykonanych robót oraz z umowy tej będzie wynikać, że rozliczenie inwestycji następować będzie w określonych etapach, których wykonanie będzie potwierdzone protokołem zdawczo-odbiorczym, to w dacie podpisania protokołu zdawczo-odbiorczego powstanie przychód, obowiązek wystawienia faktury oraz obowiązek podatkowy.”).

W zakresie korygowania przychodów z tytułu wykonania kontraktów przyjmuje się następujące zasady wynikające z konieczności wystawienia przez Spółkę faktury korygującej (faktur korygujących):

- jeżeli pierwotnie wystawiona przez Spółkę faktura, która podlega korekcie, zawierała pomyłki w cenie, kwocie podatku od towarów i usług, opisu towaru itp., to w takim przypadku korekta wynikająca z wystawienia faktury korygującej do faktury pierwotnej zawierającej pomyłki jest przyporządkowywana wstecznie do

okresu, którego dotyczy, czyli do okresu wystąpienia przychodu należnego wynikającego z faktury pierwotnej,

- jeżeli pierwotnie wystawiona przez Spółkę faktura nie zawierała pomyłek i przyczyną wystawienia przez Spółkę faktury korygującej są zdarzenia mające miejsce później (np. zmiana ceny ustalona z kontrahentem), czyli okoliczność skutkująca zmianą przychodów objętych fakturą, Spółka rozlicza fakturę korygującą na bieżąco, w dacie wystawienia faktur korygującej.

W zakresie daty rozpoznawania przez Spółkę obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług z tytułu realizacji kontraktów (długoterminowych i krótkoterminowych) stosuje się analogiczne zasady do wskazanych powyżej w aspekcie daty powstania przychodu dla Spółki.

- 2) W zakresie kontraktów długoterminowych (termin realizacji wykracza poza rok podatkowy Spółki) oraz kontraktów krótkoterminowych (termin realizacji nie wykracza poza rok podatkowy Spółki), w których Spółka występuje jako usługobiorca (odbiorca dostaw) przyjmuje się następujące zasady:

- a) Dział rozliczeń finansowych (FR) dokonuje bieżącej kontroli terminowości realizacji płatności na rzecz kontrahentów Spółki poprzez porównanie terminów płatności określonych w fakturach wystawionych przez kontrahentów (lub w umowach z tymi kontrahentami, wtedy gdy faktury nie zawierają takiego terminu) z płatnościami na rzecz tych kontrahentów dokonanymi przez Spółkę oraz bieżąco informuje Dział księgowości głównej (RG) o stanie realizacji tych płatności. W przypadku gdy należność w stosunku do kontrahenta nie została zapłacona przez Spółkę (w całości lub w części) w terminie do 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w fakturze (umowie), Dział księgowości głównej (RG) dokonuje w miesiącu, w którym upłynął ten 90 dniowy termin, korekty podatku naliczonego wynikającego z niezapłaconej faktury (w przypadku częściowej zapłaty należności w stosunku do kontrahenta, korekta dotyczy podatku naliczonego przypadającego na nieuregulowaną część należności). Późniejsze uregulowanie przez Spółkę zaległej należności w stosunku do kontrahenta wymaga dokonania przez Dział księgowości głównej (RG) zwiększenia kwoty podatku naliczonego w rozliczeniu za okres, w którym należność została uregulowana przez Spółkę (w przypadku częściowego uregulowania należności przez Spółkę podatek naliczony może zostać zwiększony w odniesieniu do tej

uregulowanej części). Jeżeli przygotowując dane do rocznego zeznania w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Dział księgowości głównej (RG) stwierdzi, że należność w stosunku do kontrahenta nie została zapłacona przez Spółkę (w całości lub w części) w terminie do 90 dni od dnia upływu terminu płatności określonego w fakturze (umowie) i nie zostanie ona zapłacona do dnia złożenia przez Spółkę tego zeznania, wtedy komórka ta zwiększa podstawę opodatkowania wykazaną w tym zeznaniu o kwotę nieuregulowanej należności, która uprzednio była zarachowana przez Spółkę do kosztów uzyskania przychodów. Późniejsze uregulowanie przez Spółkę zaległej należności w stosunku do kontrahenta skutkuje zmniejszeniem podstawy opodatkowania w zeznaniu podatkowym składanym przez Spółkę za rok podatkowy, w którym należność została przez Spółkę uregulowana.

- b) Dział rozliczeń finansowych (FR), korzystając z narzędzia umieszczonego pod adresem: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka/> jest zobowiązany przed dokonaniem każdego przelewu potwierdzić czy odbiorca należności jest zarejestrowany jako podatnik VAT oraz czy rachunek odbiorcy znajduje się w wykazie prowadzonym przez Ministerstwo Finansów. Jeżeli w wyniku tej weryfikacji okaże się, że kontrahent nie jest uwidoczniiony w tym wykazie (lub został wykreślony jako czynny podatnik VAT) lub rachunek podany przez kontrahenta do zapłaty należności umieszczony na fakturze nie jest rachunkiem wskazanym w tym wykazie, nie dokonuje się przelewu należności na rzecz takiego kontrahenta. W takim przypadku konieczne jest wyjaśnienie z kontrahentem przyczyn zaistniałej sytuacji i dopiero, gdy po ponownym sprawdzeniu okaże się, że podatnik ten jest zarejestrowanym podatnikiem VAT i nie występuje niezgodność wskazanych powyżej numerów rachunków bankowych, płatność na rzecz takiego kontrahenta może być zrealizowana.
- c) Dział rozliczeń finansowych (FR) jest zobowiązany, niezależnie od zamieszczenia na fakturze adnotacji „mechanizm podzielonej płatności”, do każdorazowej weryfikacji czy płatność dotyczy nabycia towarów lub usług wskazanych w załączniku nr 15 do Ustawy VAT. Jeżeli wynik takiej weryfikacji jest pozytywny, płatność dokonywana jest z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności. Niezależnie od powyższego, płatności na rzecz kontrahenta, z którym współpraca Spółki jest krótsza od okresu 12 miesięcy,

należności na rzecz takiego kontrahenta są realizowane z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

6.4.2.4. Zarządzanie ryzykiem wynikającym z niewykorzystania możliwości otrzymania wiążącej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Celem wyeliminowania czynników ryzyka należy stosować następujące zasady:

- 1) Każda z komórek podległych Głównemu Księgowemu (oraz Dział infrastruktury – IT i Dział logistyki – NL) realizująca poszczególne zadania z zakresu identyfikowania i realizowania obowiązków podatkowych Spółki w obszarach podatkowych przyporządkowanych merytorycznie danej komórce jest odpowiedzialna za bieżące identyfikowanie:
 - a) zgodności rozliczeń podatkowych Spółki wynikających z bieżącej działalności Spółki z aktualną linią interpretacyjną organów podatkowych na podstawie dostępnych interpretacji prawa podatkowego. W przypadku dostrzeżenia rozbieżności w tym zakresie konieczne jest sprawdzenie aktualnego orzecznictwa sądów administracyjnych celem ustalenia czy stanowisko tych sądów potwierdza poprawność działań Spółki,
 - b) skutków podatkowych nowych, dotychczas nie zawieranych przez Spółkę transakcji jak również skutków podatkowych zmian w zasadach rozliczeń Spółki z kontrahentami na podstawie dotychczas znanych w Spółce kontraktów lub zmiany istotnych postanowień takich kontraktów.
- 2) W przypadku dostrzeżenia braku zgodności rozliczeń podatkowych Spółki, wynikających z bieżącej działalności Spółki, z aktualną linią interpretacyjną organów podatkowych i orzecznictwem sądów administracyjnych powiadamiany jest o tym fakcie Główny Księgowy, który po konsultacji z doradcą podatkowym Spółki podejmuje decyzję o wystąpieniu przez Spółkę do DKIS z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Decyzja ta podlega akceptacji Prezesa Zarządu. Dział infrastruktury – IT i Dział logistyki – NL powiadamiają bezpośrednio Prezesa Zarządu, który na tej podstawie, po konsultacji z doradcą podatkowym Spółki podejmuje decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. We wniosku tym, który dotyczyć będzie zaistniałego stanu faktycznego, Spółka może:

- a) wystąpić o potwierdzenie prawidłowości stosowanego przez Spółkę sposobu rozliczenia podatkowego wskazując taki sposób rozliczenia jako prawidłowy. Taki sposób sformułowania wniosku jest zasadny w przypadku gdy istnieje rozbieżność interpretacyjna pomiędzy organami podatkowymi a sądami administracyjnymi, gdzie stanowisko sądów jest zgodne ze stanowiskiem Spółki. Otrzymując negatywną interpretację prawa podatkowego, czyli uznającej sposób rozliczenia stosowany przez Spółkę za nieprawidłowy, Spółka ma możliwość zaskarżenia takiej interpretacji do WSA w Gdańsku i uzyskania wyroku zgodnego ze stanowiskiem Spółki. W efekcie, Spółka nie będzie zobowiązana do dokonywania korekt danego rozliczenia,
 - b) wystąpić o uzyskanie informacji w zakresie prawidłowego rozliczenia podatkowego wskazując jako prawidłowy sposób tego rozliczenia wynikający z dotychczas wydanych i opublikowanych interpretacji prawa podatkowego (lub wyroków sądów administracyjnych). Taki sposób sformułowania wniosku jest zasadny w przypadku gdy istnieje rozbieżność interpretacyjna pomiędzy organami podatkowymi a Spółką, przy czym stanowisko sądów administracyjnych jest zgodne ze stanowiskiem organów podatkowych albo brak jest adekwatnego orzecznictwa. Otrzymując interpretację prawa podatkowego, Spółka ma możliwość dokonywania korekt danego rozliczenia zgodnie z uzyskaną interpretacją.
- 3) Po dokonaniu identyfikacji skutków podatkowych nowych, dotychczas nie zawieranych przez Spółkę transakcji jak również skutków podatkowych zmian w zasadach rozliczeń Spółki z kontrahentami na podstawie dotychczas znanych w Spółce kontraktów lub zmiany istotnych postanowień takich kontraktów, należy zweryfikować czy skutki określone przez Spółkę prowadzi do rozliczeń podatkowych zgodnych z aktualną linią interpretacyjną organów podatkowych i orzecznictwem sądów administracyjnych. W przypadku dostrzeżenia braku zgodności planowanych rozliczeń podatkowych Spółki, wynikających z bieżącej działalności Spółki, z aktualną linią interpretacyjną organów podatkowych i orzecznictwem sądów administracyjnych, powiadamiany jest o tym fakcie Główny Księgowy, który po konsultacji z doradcą podatkowym Spółki podejmuje decyzję o wystąpieniu przez Spółkę do DKIS z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w sprawie zdarzenia przyszłego. Decyzja Głównego Księgowego podlega akceptacji Prezesa Zarządu. Dział

infrastruktury – IT i Dział logistyki – NL powiadamiają bezpośrednio Prezesa Zarządu, który na tej podstawie, po konsultacji z doradcą podatkowym Spółki, podejmuje decyzję o wystąpieniu z wnioskiem o uzyskanie interpretacji przepisów prawa podatkowego. Zastosowanie się przez Spółkę do uzyskanej interpretacji będzie gwarantować prawidłowość rozliczenia podatkowego Spółki, które nawet w przypadku jego zakwestionowania podczas kontroli podatkowej (celno-skarbowej) nie będzie skutkowało naliczeniem w stosunku do Spółki odsetek za zwłokę czy też koniecznością dokonywania korekt.

- 4) Przygotowując wniosek o wydanie interpretacji prawa podatkowego dla Spółki należy dokładnie opisać, odpowiednio zaistniały stan faktyczny lub zdarzenie przyszłe. Opis ten musi odpowiadać rzeczywistości i musi zawierać wszystkie okoliczności zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego. Warunek ten jest istotny z uwagi na fakt, że funkcja ochronna indywidualnych interpretacji prawa podatkowego jest zależna od zgodności faktów mających miejsce w Spółce z opisem tych faktów we wniosku o wydanie interpretacji.

6.4.2.5. Zarządzanie ryzykiem nierozpoznania przez Spółkę skutków podatkowych wynikających z transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcjami z podmiotami powiązаныmi będą wszystkie transakcje Spółki, których drugą stroną jest którakolwiek ze Spółek z Grupy Remontowa. W przypadku tego rodzaju transakcji należy właściwie rozpoznać skutki podatkowe dla Spółki postępując według poniższych etapów:

Etap 1

Weryfikacja czy cena transferowa (wynagrodzenie uzyskane albo zapłacone przez Spółkę w transakcji z podmiotem powiązаныm) jest ceną rynkową stosując jedną z poniższych metod:

- 1) porównywalnej ceny niekontrolowanej;
- 2) ceny odprzedaży;
- 3) koszt plus;
- 4) marży transakcyjnej netto;
- 5) podziału zysku.

Jeśli taką weryfikację przeprowadziła druga strona transakcji, jej wynik może być przyjęty przez Spółkę. W przypadku gdy nie jest możliwe zastosowanie żadnej z powyższych metod należy zastosować inną metodę, w tym techniki wyceny, najbardziej odpowiednią w danych okolicznościach (np. wycenę niezależnego specjalisty).

Etap 2

Weryfikacja czy Spółka jest zobowiązana do przygotowanie lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji z podmiotem powiązany. Obowiązek taki istnieje jeśli dla każdej transakcji (Spółki z podmiotem powiązany) o charakterze jednorodnym, której wartość, pomniejszona o podatek od towarów i usług, przekracza w roku obrotowym Spółki następujące progi:

- a) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji towarowej;
- b) 10 000 000 zł - w przypadku transakcji finansowej;
- c) 2 000 000 zł - w przypadku transakcji usługowej;
- d) 2 000 000 zł - w przypadku innej transakcji niż określona w pkt 1-3.

Wartość transakcji finansowej (lit. b powyżej) odpowiada:

- ✓ wartości kapitału - w przypadku pożyczki i kredytu;
- ✓ wartości nominalnej - w przypadku emisji obligacji;
- ✓ sumie gwarancyjnej - w przypadku poręczenia lub gwarancji;

Wartość transakcji należy określić na podstawie:

1. otrzymanych lub wystawionych faktur dotyczących danego roku obrotowego, albo
2. umów lub innych dokumentów - w przypadku gdy faktura nie została wystawiona lub w przypadku transakcji finansowych, albo
3. otrzymanych lub przekazanych płatności - w przypadku gdy nie jest możliwe określenie tej wartości na podstawie pkt 1 i 2.

Wartość transakcji kontrolowanej wyrażoną w walucie obcej przelicza się na złote według kursu średniego ogłaszanego przez NBP obowiązującego w ostatnim dniu roboczym poprzedzającym dzień realizacji operacji gospodarczej lub zawarcia umowy.

Przy określaniu wartości danej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym nie uwzględnia się wartości transakcji kontrolowanych spełniających następujące warunki:

- i. w roku podatkowym zawarcia transakcji Spółka oraz druga strona transakcji nie poniosły straty podatkowej, albo
- ii. wartość transakcji w całości trwale nie stanowi przychodu albo kosztu uzyskania przychodu, z wyłączeniem transakcji finansowych, transakcji kapitałowych oraz transakcji dotyczących inwestycji, środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych.

Etap 3

W przypadku pozytywnej weryfikacji obowiązku Spółki w zakresie przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych, Dział księgowości głównej (RG) przygotowuje taką dokumentację (do końca roku podatkowego, w którym miała miejsce transakcja).

Etap 4

Spółka ma obowiązek złożyć oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku obrotowego. Wzór oświadczenia zamieszczony jest na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/wyjasnienia/oswiadczenie-o-sporzadzeniu-lokalnej-dokumentacji-cen-transferowych/>

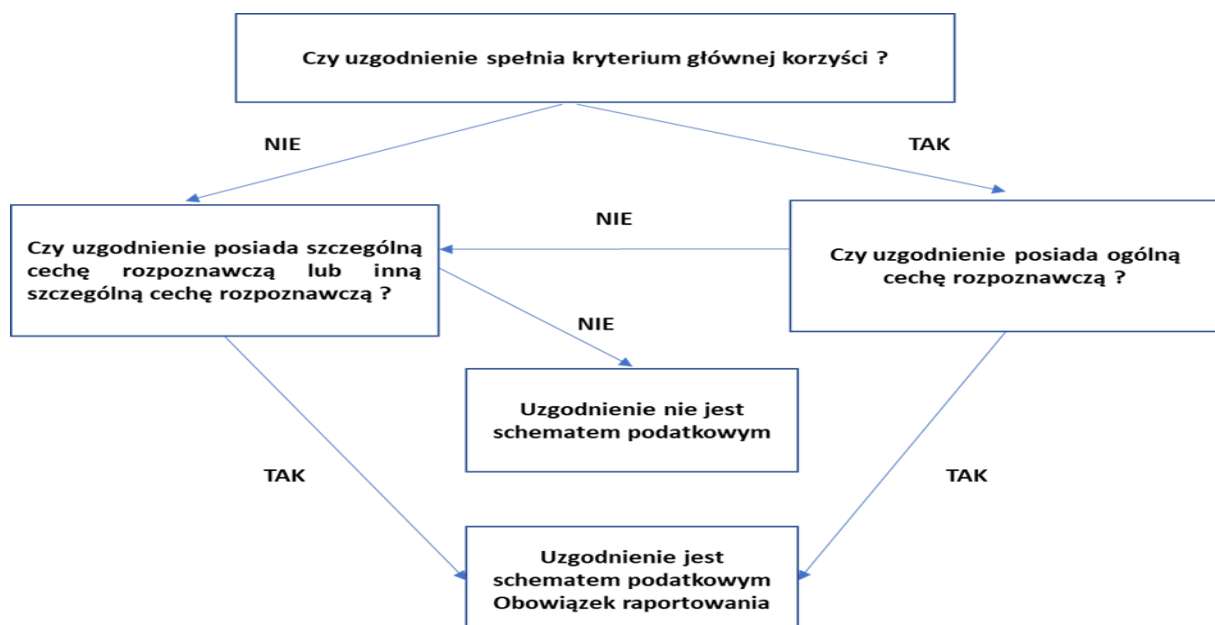
Etap 5

Spółka ma obowiązek przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, w terminie do końca dziewiątego miesiąca po zakończeniu roku podatkowego, za pomocą środków komunikacji elektronicznej, informacji o cenach transferowych za rok podatkowy, sporządzoną na formularzu TPR-C. Formularz jest zamieszczony na stronie:

<https://www.podatki.gov.pl/ceny-transferowe/zmiany-w-prawie/publikacja-formularzy-interaktywnych-tpc/>

6.4.2.6. Zarządzanie ryzykiem nierozpoznania pełnienia przez Spółkę roli korzystającego lub wspomagającego w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych

6.4.2.6.1. Rozpoznanie uzgodnienia jako schematu podatkowego



Kryterium głównej korzyści, zgodnie z art. 86a § 2 OrdPod, uważa się za spełnione, jeżeli na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, a korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Należy zatem sprawdzić czy w związku z uzgodnieniem wystąpi korzyść podatkowa u korzystającego.

Zgodnie z art. 86a § 1 pkt 4 OrdPod przez korzyść podatkową rozumie się:

- a) niepowstanie zobowiązania podatkowego, odsunięcie w czasie powstania zobowiązania podatkowego lub obniżenie jego wysokości,
- b) powstanie lub zawyżenie straty podatkowej,
- c) powstanie nadpłaty lub prawa do zwrotu podatku albo zawyżenie kwoty nadpłaty lub zwrotu podatku,
- d) brak obowiązku pobrania podatku przez płatnika, jeżeli wynika on z okoliczności wskazanych w lit. a,
- e) podwyższenie kwoty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy,
- f) niepowstanie obowiązku lub odsunięcie w czasie powstania obowiązku sporządzania i przekazywania informacji podatkowych, w tym informacji o schematach podatkowych.

Jeśli taka korzyść wystąpi należy sprawdzić, czy spełnione są pozostałe przesłanki, których łączne zaistnienie powoduje, że spełnione jest kryterium głównej korzyści, mianowicie:

- a) na podstawie istniejących okoliczności oraz faktów należy przyjąć, że podmiot działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej mógłby zasadnie wybrać inny sposób postępowania, z którym nie wiązałoby się uzyskanie korzyści podatkowej rozsądnie oczekiwanej lub wynikającej z wykonania uzgodnienia, oraz
- b) korzyść podatkowa jest główną lub jedną z głównych korzyści, którą podmiot spodziewa się osiągnąć w związku z wykonaniem uzgodnienia.

Jeśli weryfikowane uzgodnienie:

- spełnia kryterium głównej korzyści należy zweryfikować czy uzgodnienie posiada ogólną cechę rozpoznawczą;
- nie spełnia kryterium głównej korzyści należy zweryfikować czy uzgodnienie posiada szczególną cechę rozpoznawczą, lub inną szczególną cechę rozpoznawczą.

W poniższej tabeli przedstawiono wykaz warunków, których spełnienie (co najmniej jednego z nich) skutkuje uznaniem, że uzgodnienie posiada ogólną cechę rozpoznawczą:

Lp.	Warunek	Czy warunek jest spełniony ?
1	Promotor lub korzystający zobowiązali się do zachowania w poufności wobec osób trzecich, w szczególności wobec innych korzystających, promotorów lub organów podatkowych, sposobu, w jaki uzgodnienie pozwala na uzyskanie korzyści podatkowej.	TAK/NIE
2	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia, którego wysokość uzależniona jest od wysokości korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia.	TAK/NIE
3	Promotor uprawniony jest do otrzymania wynagrodzenia uzależnionego od uzyskania korzyści podatkowej wynikającej z uzgodnienia lub zobowiązał się do zwrotu wynagrodzenia lub jego części, w przypadku gdy korzyść podatkowa nie powstanie lub powstanie w wysokości niższej, niż zakładano.	TAK/NIE
4	Dokonywane w ramach uzgodnienia czynności opierają się na znacznie ujednocionej dokumentacji albo przyjmują znacznie ujednocioną formę, które nie wymagają istotnych zmian w celu wdrożenia schematu u więcej niż jednego korzystającego.	TAK/NIE
5	Podjęte są celowe czynności dotyczące nabycia spółki przynoszącej straty, zaprzestania głównej działalności takiej spółki i wykorzystywania strat takiej spółki w celu zmniejszenia zobowiązań podatkowych, w tym poprzez przeniesienie tych strat do podmiotu na terytorium innego państwa lub przyspieszenie wykorzystania tych strat.	TAK/NIE
6	Dochodzi do zmiany kwalifikacji dochodów (przychodów) do innego źródła dochodów (przychodów) lub zmiany zasad opodatkowania, których skutkiem jest faktycznie niższe opodatkowanie, zwolnienie lub wyłączenie z opodatkowania.	TAK/NIE
7	Czynności prowadzą do okrężnego obiegu środków pieniężnych poprzez zaangażowanie podmiotów pośredniczących niepełniących istotnych funkcji gospodarczych, lub działań, które wzajemnie się znoszą lub kompensują lub prowadzą do uzyskania stanu identycznego lub zbliżonego do stanu istniejącego przed dokonaniem tych czynności albo mają inne podobne cechy.	TAK/NIE
8	Obejmuje ono podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązanymi, a w państwie miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu odbiorcy: <ul style="list-style-type: none"> i. nie nakłada się podatku dochodowego od osób prawnych lub pobiera się podatek dochodowy od osób prawnych według stawki zerowej lub stawki mniejszej niż 5%, 	TAK/NIE

- ii. płatności te korzystają z całkowitego zwolnienia lub objęte są preferencyjnymi zasadami opodatkowania.
- | | | |
|----|--|---------|
| 9 | Korzystający zobowiązał się, że w przypadku wdrożenia uzgodnienia będzie współpracował z promotorem, który udostępnił uzgodnienie, albo zapłaci promotorowi wynagrodzenie lub odszkodowanie. | TAK/NIE |
| 10 | Promotor lub korzystający faktycznie respektują co najmniej jedno z zobowiązań wskazanych w pkt 2 i 3. | TAK/NIE |
| 11 | Na podstawie istniejących okoliczności należy przyjąć, że rozsądnie działający promotor lub korzystający, do których nie stosowałyby się obowiązki przewidziane w przepisach niniejszego rozdziału, chcieliby, żeby co najmniej jedno ze zobowiązań wskazanych w pkt 1 - 3 było faktycznie respektowane. | TAK/NIE |

W poniższej tabeli przedstawiono wykaz warunków, których spełnienie (co najmniej jednego z nich) skutkuje uznaniem, że uzgodnienie posiada szczególną cechę rozpoznawczą:

Lp.	Warunek	Czy warunek jest spełniony ?
1	Uzgodnienie obejmuje podlegające zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów transgraniczne płatności pomiędzy podmiotami powiązаныmi oraz: -odbiorca płatności nie ma miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu w żadnym z państw, -odbiorca płatności posiada miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.	TAK/NIE
2	W odniesieniu do tego samego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej dokonywane są odpisy amortyzacyjne w więcej niż jednym państwie.	TAK/NIE
3	Ten sam dochód lub majątek korzysta z metod mających na celu unikanie podwójnego opodatkowania w więcej niż jednym państwie.	TAK/NIE
4	W ramach uzgodnienia dochodzi do przeniesienia aktywów i określone przez dwa państwa wynagrodzenie z tego tytułu dla celów podatkowych różni się co najmniej o 25%.	TAK/NIE
5	Uzgodnienie może skutkować obejściem obowiązku raportowania wynikającego z ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami lub równoważnych ustaw, umów lub porozumień w zakresie automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych, włączając umowy lub porozumienia z państwami trzecimi lub wykorzystywać brak równoważnych przepisów, umów lub porozumień lub ich niewłaściwe wdrożenie ¹ .	TAK/NIE

¹ Warunek ten dotyczy w szczególności uzgodnień, w których:

- 1) wykorzystywany jest rachunek, produkt lub inwestycja, które nie są rachunkami finansowymi, lecz posiadają cechy rachunku finansowego;
- 2) dochodzi do przeniesienia rachunku finansowego lub aktywów do państw lub dochodzi do wykorzystania regulacji prawnych państw - w przypadku gdy te państwa nie mają podstawy prawnej do automatycznej wymiany informacji z państwem rezydencji posiadacza rachunku;
- 3) dochodzi do przekwalifikowania dochodu lub majątku na produkty lub płatności, które nie podlegają automatycznej wymianie informacji o rachunkach finansowych;
- 4) dochodzi do przeniesienia lub przekwalifikowania instytucji finansowej, rachunku finansowego lub znajdujących się w nich aktywów na instytucję finansową, rachunek finansowy lub aktywa, które nie podlegają obowiązkowi raportowania w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych;

- 6 Występuje nieprzejrzysta struktura własności prawnej lub trudny do ustalenia jest beneficjent rzeczywisty z uwagi na wykorzystanie osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych: TAK/NIE
- które nie prowadzą znaczącej działalności gospodarczej z wykorzystaniem lokalu, personelu oraz wyposażenia wykorzystywanego w prowadzonej działalności gospodarczej,
 - które są zarejestrowane, zarządzane, znajdują się, są kontrolowane lub założone w państwie lub na terytorium innym niż państwo lub terytorium miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu beneficjenta rzeczywistego aktywów będących w posiadaniu takich osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych
 - jeżeli nie można wskazać beneficjenta rzeczywistego osób prawnych oraz jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, konstrukcji lub struktur prawnych, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.
- 7 Uzgodnienie wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych. TAK/NIE
- 8 Uzgodnienie wykorzystuje wprowadzone jednostronnie w danym państwie uproszczenie w stosowaniu przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, przy czym nie uważa się za uproszczenie wprowadzone jednostronnie uproszczenia, które wynika bezpośrednio z Wytycznych Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych oraz administracji podatkowych, a także innych międzynarodowych regulacji, wytycznych lub rekomendacji w zakresie cen transferowych. TAK/NIE
- 9 Dochodzi do przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych. TAK/NIE
- 10 Pomiędzy podmiotami powiązаныmi dochodzi do przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia. TAK/NIE

-
- 5) wykorzystywane są podmioty, porozumienia umowne lub struktury, które prowadzą lub których celem jest doprowadzenie do braku raportowania o przynajmniej jednym posiadaczu rachunku lub przynajmniej jednej osobie kontrolującej w ramach automatycznej wymiany informacji o rachunkach finansowych;
- 6) wykorzystywana jest nieskuteczność lub niedoskonałość procedur należytej staranności stosowanych przez instytucje finansowe w celu wywiązania się z obowiązków raportowania informacji o rachunkach finansowych, włączając wykorzystanie państw z nieadekwatnymi lub nieefektywnymi systemami egzekwowania przepisów dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy lub posiadających nieefektywne przepisy dotyczące przejrzystości w odniesieniu do osób prawnych, jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej lub porozumień prawnych.

W poniższej tabeli przedstawiono wykaz warunków, których spełnienie (co najmniej jednego z nich) skutkuje uznaniem, że uzgodnienie posiada inną szczególną cechę rozpoznawczą:

Lp.	Warunek	Czy warunek jest spełniony ?
1	Wpływ na część odroczoną podatku dochodowego lub aktywa albo rezerwy z tytułu podatku odroczonego, wynikający lub oczekiwany w związku z wykonaniem uzgodnienia u korzystającego jest istotny dla danej jednostki w rozumieniu przepisów o rachunkowości oraz przekracza w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł,	TAK/NIE
2	Płatnik podatku dochodowego byłby zobowiązany do pobrania podatku przekraczającego w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł, jeżeli w odniesieniu do wypłat należności wynikających lub oczekiwanych w związku z wykonaniem uzgodnienia nie miałyby zastosowania właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub zwolnienia podatkowe.	TAK/NIE
3	Dochody (przychody) podatnika, o którym mowa w art. 3 ust. 2a ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, wynikające lub oczekiwane w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekraczają łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 25 000 000 zł.	TAK/NIE
4	Różnica pomiędzy polskim podatkiem dochodowym, który byłby należny w związku z wykonaniem uzgodnienia od korzystającego nieposiadającego siedziby, zarządu ani miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdyby był on podatnikiem, o którym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych lub art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, a podlegającym faktycznej zapłacie podatkiem dochodowym w państwie siedziby, zarządu lub miejsca zamieszkania korzystającego w związku z wykonaniem uzgodnienia, przekracza łącznie w trakcie roku kalendarzowego kwotę 5 000 000 zł.	TAK/NIE

Jeżeli wskutek dokonania tej weryfikacji zostanie ustalone, że dane uzgodnienie jest schematem podatkowym powstaje po stronie Spółki obowiązek raportowania tego schematu, jeśli promotor nie zraportował już wcześniej tego schematu do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej i nie powiadomił o tym Spółki. Przed określeniem zakresu tego obowiązku należy ustalić, jaką rolę pełni Spółka w danym uzgodnieniu, mianowicie czy jest w tym uzgodnieniu korzystającym czy też wspomagającym.

6.4.2.6.2. Rola Spółki w schemacie podatkowym

W celu ustalenia jaką rolę pełni Spółka w danym uzgodnieniu należy przeanalizować funkcje i zadania jakie są lub mają być wykonane przez Spółkę w danym uzgodnieniu i zweryfikować

czy te funkcje i zadania skutkują uznaniem Spółki za korzystającego albo wspomagającego, według poniższych definicji:

Korzystający	Podmiot, któremu udostępniane jest lub u którego wdrażane jest uzgodnienie, lub który jest przygotowany do wdrożenia uzgodnienia lub dokonał czynności służącej wdrożeniu takiego uzgodnienia
Wspomagający	Podmiot, który przy zachowaniu staranności ogólnie wymaganej w dokonywanych czynnościach, przy uwzględnieniu zawodowego charakteru działalności, obszaru specjalizacji oraz przedmiotu wykonywanych czynności, podjął się udzielić pomocy, wsparcia lub porad dotyczących opracowania, wprowadzenia do obrotu, organizowania, udostępnienia do wdrożenia lub nadzorowania wdrożenia uzgodnienia.

6.4.2.6.3.Obowiązki Spółki działającej jako korzystający

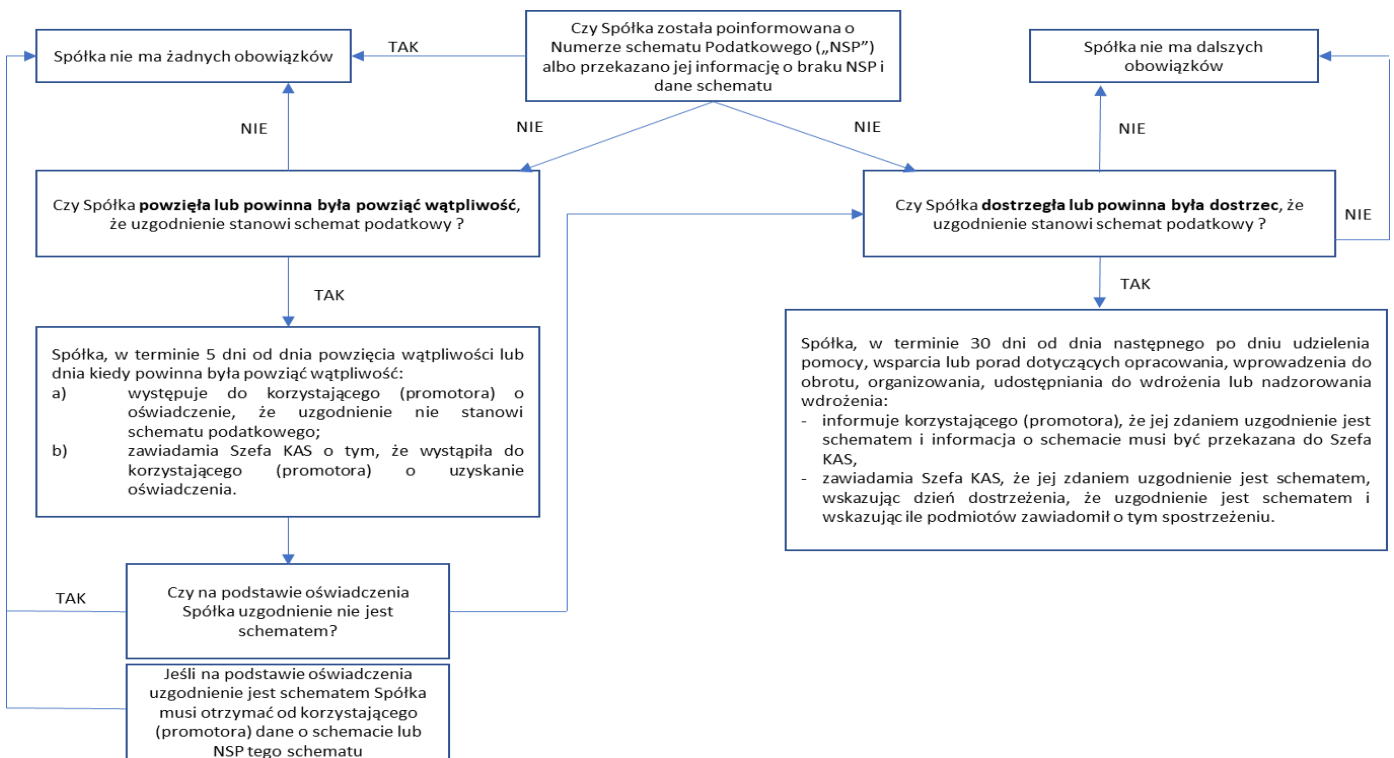
W przypadku, gdy spółka:

- a) nie otrzymała informacji o schemacie podatkowym od promotora oraz nie została wskazana w raporcie MDR-1 przesłanym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przez promotora, albo
- b) Spółka samodzielnie opracowała schemat podatkowy, który wdraża u siebie

Spółka jest zobowiązana przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym w terminie 30 dni od dnia następującego po udostępnieniu jej schematu podatkowego od promotora, przygotowaniu przez samą siebie (jako korzystającego) schematu podatkowego do wdrożenia lub od dnia dokonania pierwszej czynności związanej z wdrażaniem schematu podatkowego przez samą siebie (jako korzystającego), w zależności od tego, które z tych zdarzeń nastąpi wcześniej.

6.4.2.6.4.Obowiązki Spółki działającej jako wspomagający

Z uwagi na specyfikę działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę, przypadek, w którym Spółka spełniać będzie definicję wspomagającego w rozumieniu OrdPod należy uznać za rzadkie. Jeśli jednak taki przypadek będzie mieć miejsce należy postępować zgodnie z poniższymi wytycznymi:



6.4.2.6.5. Zasady powiadamiania wspomagającego o schemacie podatkowym przez Spółkę działającą jako korzystający

Jeśli Spółka występuje w roli korzystającego i zleca wspomagającemu (np. notariuszowi albo zewnętrznemu radcy prawnemu lub doradcy podatkowemu) wykonanie czynności pozostających w zakresie jego działania w odniesieniu do schematu podatkowego informuje wspomagającego:

- a) pisemnie o NSP tego schematu podatkowego, załączając potwierdzenie nadania NSP, albo
 - b) jeśli schemat podatkowy nie ma jeszcze nadanego NSP, przekazuje wspomagającemu informację o schemacie podatkowym sporządzoną według wzorca określonego w Załączniku nr 1 do niniejszej procedury
- najpóźniej w dniu poprzedzającym wykonanie tych czynności.

Na kopii powiadomienia należy uzyskać potwierdzenie otrzymania powiadomienia przez wspomagającego (można wysłać list za potwierdzeniem odbioru). Wzór powiadomienia wspomagających stanowi Załącznik nr 5 do niniejszej strategii.

6.4.2.6.6. Roczne raportowanie przez Spółkę schematu podatkowego

W przypadku, gdy Spółka jako korzystający, dokonywała w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwała wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej podatku dochodowego od osób prawnych dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego zawierającą:

- 1) NSP tego schematu podatkowego (jeśli schemat podatkowy nie posiada jeszcze NSP należy przekazać dane o schemacie podatkowym określone w tabeli stanowiącej Załącznik nr 1 do niniejszej procedury);
- 2) wysokość korzyści podatkowej wynikającej ze schematu podatkowego - jeżeli korzystający uzyskiwał w danym okresie rozliczeniowym taką korzyść.

6.5.Procedura ustalania treści kontraktu w aspekcie daty powstania obowiązku podatkowego Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług

Dla potrzeb niniejszej procedury wprowadza się następującą definicję:

Kontrakt	umowa, na podstawie której Spółka podejmuje się odpłatnego wykonania prac polegających na budowie, przebudowie lub remoncie Statku.
Statek	każde urządzenie pływające przeznaczone lub używane do przewozu ładunków lub pasażerów, rybołówstwa lub pozyskiwania innych zasobów morza i wód śródlądowych, holowania, ratownictwa morskiego i śródlądowego, wydobywania mienia zatopionego w morzu i w wodach śródlądowych, pozyskiwania zasobów mineralnych dna morza oraz zasobów znajdującego się pod dnem morskim, w tym platformy poszukiwacze i wydobywcze osadzone na dnie morskim.
Armator	Podmiot składający do Spółki zapytanie ofertowe, będący adresatem Oferty lub stroną negocjowanego Kontraktu.

Do stosowania procedury zobowiązane są następujące komórki Spółki, które ponoszą odpowiedzialność za jej stosowanie:

Kierownik Biura Handlowego Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MS);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MW);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MG);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MI);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* u (MH);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MT);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MK);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MR);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* (MO);

Kierownik Biura Handlowego *[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]* („PA”)

Dla potrzeb niniejszej procedury wymienione powyżej komórki Spółki zwane są łącznie **Komórką Odpowiedzialną**.

Nadzór nad przestrzeganiem przez Komórki odpowiedzialne niniejszej procedury sprawują:

- ✓ Członek Zarządu ds. Remontów (DM) odnośnie MS, MW, MG, MI, MH, MT, MK, MR, MO;
- ✓ Członek Zarządu ds. Przebudów (DP) odnośnie PA;

Wprowadza się następującą procedurę do stosowania podczas negocjowania treści Kontraktu na remont, przebudowę lub budowę Statku (Spółka występuje jako dostawca, usługodawca),

która zapewnia przygotowanie Kontraktu zgodnego z wymaganiami Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług (VAT):

1) W przypadku Kontraktu, którego treść jest proponowana przez Armatora, Komórka Odpowiedzialna zaangażowana w negocjowanie Kontraktu jest zobowiązana do dołożenia wszelkich starań celem zawarcia w proponowanym Kontrakcie zapisów odzwierciedlających następujące zasady:

a) W przypadku, gdy proponowany przez Armatora Kontrakt przewiduje wykonywanie usługi przez Spółkę w etapach, gdzie Armator zastrzega zaakceptowanie wykonania każdego z etapów:

[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]

b) W przypadku, gdy proponowany przez Armatora Kontrakt przewiduje ciągłe wykonywanie usługi do czasu zakończenia projektu objętego Kontraktem bez podziału na etapy, z ustaleniem harmonogramu czasowego płatności oraz kontrolą przez Armatora postępu wykonania usługi przez Spółkę:

[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]

c) Komórka Odpowiedzialna zaangażowana w negocjowanie Kontraktu jest zobowiązana do bieżącego konsultowania treści proponowanego Kontraktu w zakresie jego postanowień dotyczących wskazanych powyżej zagadnień z Głównym Księgowym oraz uwzględniania stanowiska Głównego Księgowego podczas negocjacji Kontraktu.

d) W przypadku, gdy proponowany Kontrakt nie mieści się w żadnej ze wskazanych powyżej kategorii Kontraktów, Komórka Odpowiedzialna biorąca udział w negocjacji takiego Kontraktu jest zobowiązana do przekazania proponowanej przez Armatora treści Kontraktu Głównemu Księgowemu i po uzyskaniu stanowiska Głównego Księgowego do uwzględnienia tego stanowiska podczas negocjacji Kontraktu.

2) W przypadku Kontraktu, którego treść jest proponowana Armatorowi przez Spółkę (Spółka występuje jako dostawca, usługodawca), Komórka Odpowiedzialna zaangażowana w negocjowanie Kontraktu jest zobowiązana do dołożenia wszelkich starań celem zawarcia w proponowanym Kontrakcie zapisów odzwierciedlających następujące zasady:

a) W przypadku, gdy Kontrakt proponowany przez Spółkę Armatorowi przewiduje wykonywanie usługi przez Spółkę w etapach, gdzie Armator zastrzega zaakceptowanie wykonania każdego z etapów:

[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]

- b) W przypadku, gdy Kontrakt proponowany przez Spółkę Armatorowi przewiduje ciągle wykonywanie usługi do czasu zakończenia projektu objętego Kontraktem bez podziału na etapy, z ustaleniem harmonogramu czasowego płatności oraz kontrolą przez Armatora postępu wykonania usługi przez Spółkę:

[pominięte na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób parnych - informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego]

- c) Komórka Odpowiedzialna zaangażowana w negocjowanie Kontraktu jest zobowiązana do bieżącego konsultowania treści proponowanego przez Spółkę Kontraktu w zakresie jego postanowień dotyczących wskazanych powyżej zagadnień z Głównym Księgowym oraz uwzględniania stanowiska Głównego Księgowego podczas negocjacji Kontraktu.
- d) W przypadku, gdy proponowany przez Spółkę Kontrakt nie mieści się w żadnej ze wskazanych powyżej kategorii Kontraktów, Komórka Odpowiedzialna biorąca udział w negocjacji takiego Kontraktu jest zobowiązana do przekazania proponowanej przez Spółkę treści Kontraktu głównemu Księgowemu i po uzyskaniu stanowiska Głównego Księgowego do uwzględnienia tego stanowiska podczas negocjacji Kontraktu.
- 3) W przypadku, gdy Główny Księgowy poweźmie wiadomość o niewykonywaniu przez Komórkę Odpowiedzialną obowiązków wskazanych niniejszą procedurą lub w jego ocenie Komórkę Odpowiedzialna narusza obowiązki wskazane niniejszą procedurą, zobowiązany jest zawiadomić o tych zdarzeniach:
- ✓ Członka Zarządu ds. Remontów (DM), w przypadku gdy Komórkę Odpowiedzialną jest MS, MW, MG, MI, MH, MT, MK, MR lub MO;
 - ✓ Członka Zarządu ds. Przebudów (DP), w przypadku gdy Komórkę Odpowiedzialną jest PA;

7. Dochowanie należytej staranności

Należyta staranność, wymagana od podatnika będącego nabywcą towarów i usług przy rozliczaniu podatku od towarów i usług, nie jest pojęciem posiadającym swoją legalną definicję, jednak zakres znaczeniowy tego pojęcia został wypracowany przez orzecznictwo TSUE a kryteria, które należy brać pod uwagę dokonując oceny czy podatnik dochował należytej staranności są przedmiotem rozważań również krajowych sądów administracyjnych.

Co istotne, organy podatkowe dokonując kontroli prawa podatnika do odliczenia podatku VAT z faktur dokumentujących nabycie towarów badają czy podatnik dochował należytej staranności i w przypadku, gdy zdaniem tych organów takiej staranności nie dochowano, podatnikowi odmawia się prawa do odliczenia podatku, wykazuje zaniżenie zobowiązania podatkowego oraz nakłada dodatkowe, karne zobowiązanie podatkowe. Taka sytuacja często prowadzi też do pociągnięcia osób odpowiedzialnych w danym podmiocie za sprawy podatkowe do odpowiedzialności karnej skarbowej. Kontrolowanie podatników w zakresie dochowania należytej staranności jest zgodne z dyrektywą 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej i znajduje swoje uzasadnienie również w orzecznictwie TSUE: „[...] krajowe organy administracyjne i sądowe nie tylko mogą, ale powinny odmówić prawa do odliczenia podatku naliczonego podatnikowi, jeżeli na podstawie obiektywnych przesłanek zostanie udowodnione, że skorzystanie z tego prawa wiązałoby się z oszustwem lub nadużyciem”². Co istotne, w przypadku podatnika, który nie wiedział, że transakcja nabycia towaru została zorganizowana w związku z popełnieniem przez inny podmiot oszustwa lub nadużycia, prawo do odliczenia podatku naliczonego nie powinno zostać mu odebrane, jeżeli podatnik, przy zachowaniu należytej staranności nie mógł wiedzieć, że transakcja ta służy oszustwu lub nadużyciu w zakresie VAT³.

W związku z tym, należy wskazać kryteria oceny danej transakcji, w której Spółka występuje jako nabywca towarów, których spełnienie skutkować będzie tym, że w razie kontroli w Spółce, przeprowadzonej przez organy podatkowe, uznają one, że Spółka dochowała należytej staranności i nie zanegują jej prawa do odliczenia podatku naliczonego nawet wtedy gdy okaże się, że transakcja, w wyniku której Spółka nabyła towar, służyła oszustwu w zakresie podatku od towarów i usług.

Ministerstwo Finansów opracowało dla organów podatkowych wytyczne pod nazwą „**Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych**” gdzie określono najistotniejsze okoliczności, które powinny być brane pod uwagę przy ocenie zachowania podatników, którzy sami nie dokonali oszustwa w zakresie podatku od towarów i usług oraz nie wiedzieli, że transakcja, w wyniku której nabyli towar, służy oszustwu w zakresie tego podatku. Ponieważ organy podatkowe w przypadku kontroli w zakresie podatku od towarów i usług posługują się tą metodyką, zasadne jest aby

² Np. wyrok TSUE w sprawie C-285/11 Bonik, pkt 35, w sprawie C-18/13 Maks Pen, pkt 26.

³ Np. wyroki TSUE w sprawach C-354/03, C-355/03 i C-484/03 Optigen i in., pkt 51, 52, 55; C-439/04 i C-440/04 Kittel i Recolta Recycling, pkt 44–46, 60; C-80/11 i C-142/11 Mahagében i Dávid, pkt 44, 45, 47.

Spółka dokonywała oceny własnej należytej staranności w oparciu o kryteria wskazane w tej metodyce.

Wskazane poniżej kryteria oraz wyjaśnienia są cytowane na podstawie wspomnianej „*Metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych*”

Postępowanie na etapie rozpoczęcia współpracy z kontrahentem

Przyjmuje się, że rozpoczęcie współpracy z kontrahentem stanowi zawarcie transakcji z podmiotem, z którym podatnik wcześniej nie zawierał transakcji handlowych dotyczących towarów. Przy czym za rozpoczęcie współpracy z kontrahentem należy uznać również sytuację, w której transakcja jest zawierana z podmiotem, z którym podatnik zawierał już wcześniej transakcje, ale nowe transakcje będą dotyczyły towarów nieobjętych dotychczas branżą lub profilem działalności tego podmiotu i które dotychczas nie były od niego nabywane przez podatnika.

Kryteria formalne

Ocena dochowania należytej staranności powinna uwzględniać dokonanie sprawdzenia formalnego statusu kontrahenta. W szczególności następujące przesłanki mogą wskazywać, że Spółka nie zweryfikowała swojego kontrahenta w stopniu wystarczającym, co może prowadzić do wniosku, że nie dochowała należytej staranności:

- brak rejestracji kontrahenta w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) – o ile rejestracja w KRS lub CEIDG jest wymagana w przypadku kontrahenta;
- kontrahent nie jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
- kontrahent jest – na moment transakcji – wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego,;
- kontrahent nie posiada, lub – pomimo żądania Spółki – nie przedstawił wymaganych koncesji i zezwoleń dotyczących towarów będących przedmiotem planowanych transakcji;
- osoby zawierające umowę/dokonujące transakcji nie posiadają umocowania do działania w imieniu kontrahenta.

Kryteria transakcyjne

- Dokonanie płatności gotówką lub skorzystanie z obniżenia ceny w przypadku płatności gotówką, gdy wartość transakcji przekracza 15 000 zł. Dla oceny dochowania należytej staranności znaczenie może mieć sytuacja, kiedy podatnik decyduje się na skorzystanie z rabatu wynikającego z zapłaty gotówką, a także wyrażając zgodę na sztuczny podział transakcji na szereg płatności mniejszych niż 15 000 zł.;
- Zapłata za towar przelewem na dwa odrębne rachunki bankowe, rachunek podmiotu trzeciego lub rachunek zagraniczny;
- Cena oferowanego towaru znacząco odbiegała od ceny rynkowej bez ekonomicznego uzasadnienia. Decydujące znaczenie powinien mieć przy tym nie tyle sam fakt obniżenia ceny, ale to, czy istnieje ekonomiczne uzasadnienie dla takiego zachowania kontrahenta. Analiza rynkowości zastosowanej ceny uwzględniać musi specyfikę branży, etap obrotu (hurt, duży hurt, itp.) i jego wielkość. Znacząca różnica między ceną oferowaną przez kontrahenta a ceną rynkową może wskazywać, że celem transakcji nie było osiągnięcie zysku przez kontrahenta.
- Nabywanie towarów, które należą do innej branży niż ta, w której działa kontrahent i których dotychczas Spółka od niego nie nabywała, jeżeli zmiana profilu działalności kontrahenta nie ma uzasadnienia ekonomicznego;
- Kontakt z kontrahentem lub osobą go reprezentującą nie był odpowiedni dla okoliczności danej transakcji. Wskazuje się na następujące przypadki, w których należy mieć wątpliwości co do tego, czy kontakt z kontrahentem lub osobą go reprezentującą był odpowiedni (dotyczy wyłącznie krajowych dostaw towarów):
 - a) kontrahent (osoba go reprezentująca) nie był rezydentem w Polsce, a kontakt z nim odbywał się wyłącznie w obcym języku, poprzez zagraniczny adres e-mail, komunikator internetowy albo telefonicznie;
 - b) kontrahent nie był rezydentem w Polsce i nie przedstawił żadnej osoby do kontaktu w Polsce;
 - c) kontrahent nie posiadał żadnego biura, agencji, oddziału, przedstawicielstwa w Polsce, posiadał wyłącznie zagraniczny adres miejsca prowadzenia działalności;
 - d) kontrahent (osoba go reprezentująca) nie uwiarygadniał swojej tożsamości, tak że podatnik nie mógł mieć pewności z kim faktycznie się kontaktuje. Na przykład kontakt odbywał się z adresu e-mail, którego nie sposób było powiązać

z działalnością gospodarczą kontrahenta, w e-mailach nie było żadnych danych kontrahenta, korespondencja była prowadzona za pomocą komunikatora internetowego;

- e) osobiste spotkanie z kontrahentem lub osobą go reprezentującą (np. agentem, przedstawicielem handlowym) było niemożliwe;
 - f) ta sama osoba występowała jako osoba reprezentująca różne podmioty lub jako osoba, z którą uzgadniało się szczegóły transakcji dotyczących różnych podmiotów;
- Kontrahent posiadał siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności gospodarczej pod adresem, pod którym brak było oznak prowadzenia działalności gospodarczej;
 - Wymagany przez kontrahenta termin płatności był krótszy niż termin płatności oferowany przez innych dostawców z tej samej branży bez ekonomicznego uzasadnienia;
 - Transakcja została zawarta na warunkach znacznie odbiegających od tych, które uznawane były w danej branży za gwarantujące bezpieczeństwo obrotu. Wśród typowych warunków wskazujących na możliwość uczestnictwa w transakcjach mających na celu naruszenie prawa lub oszustwo można wymienić:
 - a) ograniczenie możliwości skutecznej reklamacji zakupionego towaru;
 - b) brak ubezpieczenia towarów i gwarancji mimo ich wysokiej wartości – w przypadku, gdy nie zastosowano innych form zabezpieczenia.;
 - c) brak możliwości wprowadzenia do umowy dodatkowych zabezpieczeń, np. kar umownych;
 - d) brak możliwości ustaleń co do transportu, np. transport towarów od podatnika zawsze własnym transportem kontrahenta lub kolejnego nabywcy, brak możliwości ustalenia warunków transportu, magazynowania, miejsca odbioru towaru;
 - e) brak możliwości dokładnej weryfikacji jakości towarów, np. zakaz otwierania opakowań zbiorczych, nakaz wpisywania numerów fabrycznych towarów na opakowaniu zbiorczym bez możliwości porównania tych numerów z faktycznymi numerami na towarach.
 - Kontrahent dostarczał towary niezgodne z wymaganiami jakościowymi określonymi w przepisach prawa powszechnie obowiązującego;

- Transakcja pomiędzy podatnikiem a kontrahentem nie była udokumentowana umową, zamówieniem lub innym potwierdzeniem warunków tej transakcji;
- Kontrahent będący spółką kapitałową dysponował kapitałem zakładowym niewspółmiernie niskim w stosunku do okoliczności transakcji;
- Kontrahent nie posiadał zaplecza organizacyjno-technicznego odpowiedniego do rodzaju i skali prowadzonej działalności gospodarczej;
- Kontrahent nie dysponuje stroną internetową (lub nie jest obecny w mediach społecznościowych) z informacjami odpowiednimi do skali prowadzonej działalności, mimo że jest to przyjęte w danej branży

Postępowanie przy kontynuacji współpracy z kontrahentem

Kryteria formalne

Na brak dochowania należytej staranności mogą wskazywać następujące okoliczności:

- brak weryfikacji przez Spółkę w sposób regularny czy kontrahent jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny;
- brak weryfikacji przez Spółkę w sposób regularny czy kontrahent nie utracił wymaganych koncesji i zezwoleń;
- brak weryfikacji przez Spółkę w sposób regularny czy osoby zawierające umowę/dokonujące transakcji posiadają aktualne umocowania do działania w imieniu kontrahenta;
- kontrahent został wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT, chyba, że rejestracja kontrahenta została przywrócona w późniejszym okresie.

Kryteria transakcyjne

- należy ocenić kryteria transakcyjne wskazane powyżej w zakresie dotyczącym „postępowania na etapie rozpoczęcia współpracy z kontrahentem” oraz czy nie nastąpiła zmiana – bez ekonomicznego uzasadnienia – dotychczasowych zasad współpracy między Spółką, a jej kontrahentem.

Jednak pojęcie należytej staranności funkcjonuje nie tylko na gruncie przepisów dotyczących podatku od towarów i usług. Pojęciem tym posługuje się bowiem również Ustawa CIT. Jest to

o tyle istotne, że Spółka w swojej działalności korzysta z usług wykonywanych przez podmioty mające swoją siedzibę poza terytorium Polski. Usługi te mogą mieć charakter zarówno usług podwykonawczych jak i usług niematerialnych. Niezależnie od charakteru tych usług, ich wspólnym mianownikiem jest obowiązek po stronie Spółki do pobrania, przy wypłacie należności za te usługi, zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (czyli tzw. „podatku u źródła”).

Obowiązek potrącenia przez Spółkę podatku u źródła powstaje w przypadku płatności do podmiotów mających swoją siedzibę poza terytorium Polski z następujących tytułów:

- a) z tytułu świadczeń:
 - doradczych,
 - księgowych,
 - badania rynku,
 - usług prawnych,
 - usług reklamowych,
 - usług zarządzania i kontroli,
 - usług przetwarzania danych,
 - usług rekrutacji pracowników i pozyskiwania personelu,
 - usług gwarancji i poręczeń
oraz świadczeń o podobnym charakterze,
- b) z odsetek,
- c) z praw autorskich lub praw pokrewnych,
- d) z praw do projektów wynalazczych, znaków towarowych i wzorów zdobniczych, w tym również ze sprzedaży tych praw,
- e) z należności za udostępnienie tajemnicy receptury lub procesu produkcyjnego,
- f) za użytkowanie lub prawo do użytkowania urządzenia przemysłowego, w tym także środka transportu, urządzenia handlowego lub naukowego,
- g) za informacje związane ze zdobytym doświadczeniem w dziedzinie przemysłowej, handlowej lub naukowej (know-how).

Podstawowa stawka podatku jaki powinien zostać potrącony wynosi 20% jednak stawka tego podatku może być inna w przypadku gdy odbiorca należności wypłacanej przez Spółkę ma swoją siedzibę w kraju, który jest stroną umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania zawartej z Polską. Zgodnie z art. 26 ust. 1 Ustawy CIT, przy weryfikacji warunków zastosowania stawki podatku innej niż 20% z przepisów umów o unikaniu podwójnego

opodatkowania, płatnik (czyli Spółka) jest obowiązany do dochowania należytej staranności. Przy ocenie dochowania należytej staranności uwzględnia się charakter oraz skalę działalności prowadzonej przez płatnika.

Kryteria należytej staranności w zakresie stosowania przepisów Ustawy CIT dotyczących „podatku u źródła”

Kryterium działania
<p>Należy ustalić czy wynagrodzenie, które ma zostać wypłacone do zagranicznego odbiorcy jest wynagrodzeniem z jakiegokolwiek z tytułów skazanych powyżej. Należy zwrócić szczególną uwagę na usługi „o podobnym charakterze” do usług wymienionych pod lit. a). W przypadku jakichkolwiek wątpliwości w tym zakresie należy zwrócić się do Głównego Księgowego.</p>
<p>Należy ustalić, czy usługodawca, na rzecz którego ma być wypłacone wynagrodzenie z tytułu wykonania przez niego jednej z wymienionych powyżej usług jest rzeczywistym właścicielem tego wynagrodzenia, co oznacza, że w stosunku do tego podmiotu spełnione są łącznie następujące warunki:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) otrzymuje należność dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą tej należności lub jej części, b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym prawnie lub faktycznie do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi, c) prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli należności uzyskiwane są w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą. <p>W celu ustalenia czy usługodawca - odbiorca należności prowadzi rzeczywistą działalność gospodarczą należy wziąć pod uwagę, w szczególności, następujące kryteria:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) jaki personel oraz zaplecze sprzętowe i lokalowe posiada usługodawca, b) czy usługodawca dysponuje w państwie rejestracji miejscem (pomieszczeniami) oraz infrastrukturą i personelem w rozmiarze niezbędnym do świadczenia usług, c) czy adres siedziby (biura) usługodawcy jest wykorzystywany równolegle przez wiele podmiotów. Jeżeli tak to czy podmioty te są powiązane z usługodawcą co może uzasadniać korzystanie z tego samego adresu (biura).

Należy:

- a) uzyskać, przed dniem dokonania wypłaty wynagrodzenia za usługę, dokument wystawiony przez władze podatkowe państwa rezydencji usługodawcy potwierdzający, że jest on rezydentem podatkowym w danym kraju (tzw. certyfikat rezydencji),
- b) sprawdzić na stronie internetowej usługodawcy czy podany przez niego numer rachunku jest tam wskazany (o ile jest taka możliwość i taki dane są tam zamieszczane),
- c) w umowie zawieranej z usługodawcą należy umieścić klauzulę określającą, że Spółka ma dokonywać zapłaty na określony rachunek wskazany przez usługodawcę, co do którego usługodawca oświadcza, że jest on jego rachunkiem bankowym.

Do stosowania powyższych zasad, oprócz komórek podległych Głównemu Księgowemu, zobowiązane są działy:

- ✓ Kierownik Działu Logistyki („NL”)
- ✓ Szef Kooperacji („WK”).

Powyższe zasady należy traktować jako uzupełnienie obowiązków Kierownika Działu Logistyki („NL”) oraz Szefa Kooperacji („WK”) wynikających z Procedury ZSZ Nr P-7.4.01 (Procedura Zakupów) oraz Instrukcji ZSZ Nr I-7.4.02.01 (Instrukcja oceny i wyboru kooperantów).

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

Spółka w 2021 r. nie korzystała z żadnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

9. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Realizacja obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych:

Miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych:

Poszczególne miesiące 2021 r.	Wyliczona kwota należnej zaliczki	Data zapłaty (2021 r.)	Kwota przelewu podatkowego
styczeń	4.578.992,00	22.02.2021	4.578.992,00
luty	885.457,00	22.03.2021	885.457,00
marzec	2.161.308,00	20.04.2021	2.161.308,00
kwiecień	2.289.759,00	20.05.2021	2.289.759,00
maj	2.668.140,00	21.06.2021	2.668.140,00
czerwiec	4.817.994,00	20.07.2021	4.817.994,00
lipiec	6.004.267,00	Rozliczenie nadpłaty	6.004.267,00
sierpień	1.940.788,00	20.09.2021	1.940.788,00.
wrzesień	1.201.762,00	20.10.2021	1.201.762,00
październik	5.652.422,00	22.11.2021	5.652.422,00
listopad	0,00	Nd.	0,00
grudzień	0,00	Nd.	0,00

Kwoty podatku dochodowego od osób prawnych pobrane przez Spółkę działającą jako płatnik oraz złożone deklaracje/informacje:

Miesiąc 2021 r.	Deklaracja	Wyliczona kwota podatku	Data zapłaty (2021 r.)	Kwota przelewu podatkowego	data złożenia deklaracji
Czerwiec	IFT-2	113,00	26.08.2021	114,00	26.08.2021
Sierpień	IFT-2	4.758,00	07.09.2021	4.758,00	07.09.2021
Wrzesień	IFT-2	1.238,00	16.11.2021	1.238,00	16.11.2021
Październik	IFT-2	1.185,00	16.11.2021	1.185,00	16.11.2021
Listopad	IFT-2	1.109,00	06.12.2021	1.109,00	06.12.2021
Grudzień	IFT-2	690,00	05.01.2022	690,00	05.01.2022

Okres	Deklaracja	Data złożenia deklaracji
2021 r.	CIT-10Z	27.01.2022

Roczna deklaracja podatku dochodowego od osób prawnych za 2021 r.

Okres	Deklaracja	Data złożenia deklaracji
2021 r.	CIT-8	17.06.2022

Realizacja obowiązków podatkowych w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych:

Data powstania obowiązku podatkowego	Data złożenia deklaracji PCC-3 ¹	Kwota podatku (w zł.)	Data zapłaty (2021 r.)	Kwota przelewu podatkowego (w zł.)
05.05.2021	16.05.2021	111,00	17.05.2021	111,00

¹ nie dotyczy przypadku pobrania podatku przez notariusza

Realizacja obowiązków podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług (VAT):

miesiąc	nr dokumentu	data dokumentu	kwota do zwrotu	data przelewu	kwota zwrotu z US	kwota wpłaty do US	odsetki
sty-21	VAT-7	25-02-2021	28 083,00 zł	25-08-2021	26 716,00 zł		
	VAT-7 I korekta	18-03-2021	- zł	25-08-2021	26 716,00 zł		
	VAT-7 II korekta	29-04-2021	- 749,00 zł	25-08-2021	26 716,00 zł		
	VAT-7 III korekta	31-05-2021	- 437,00 zł	25-08-2021	26 716,00 zł		
	VAT-7 IV korekta	15-07-2021	- 181,00 zł	25-08-2021	26 716,00 zł		
	VAT-7 V korekta	24-08-2021	- 174,00 zł	26-08-2021			
	VAT-7 VI korekta	26-10-2021	- zł				
	VAT-7 VII korekta	02-02-2022	- 6 193,00 zł	02-02-2022		6 193,00 zł	219,00 zł
lut-21	VAT-7	25-03-2021	6 040 046,00 zł	24-05-2021	6 040 046,00 zł		
	VAT-7 I korekta	31-05-2021	4 807,00 zł	24-08-2021	4 807,00 zł		
	VAT-7 II korekta	29-06-2021	- zł				
	VAT-7 III korekta	15-07-2021	- zł				
	VAT-7 IV korekta	24-08-2021	- zł				
	VAT-7 V korekta	27-10-2021	- zł				
mar-21	VAT-7	23-04-2021	5 300 153,00 zł				
	VAT-7 I korekta	12-05-2021	- 20,00 zł				
	VAT-7 II korekta	30-06-2021	- 4 159,00 zł				
	VAT-7 III korekta	15-07-2021	- 109 692,00 zł				
	VAT-7 IV korekta	30-07-2021	- 1 776,00 zł				
	VAT-7 V korekta	04-02-2022	- 4 196,00 zł				
	VAT-7 VI korekta	15-02-2022	- zł				
	VAT-7 VII korekta	22-02-2022	1 049,00 zł				
kwi-21	VAT-7	25-05-2021	- zł	25-05-2021		173 453,00 zł	
	VAT-7 I korekta	15-07-2021	- zł	15-07-2021		120 589,00 zł	
	VAT-7 II korekta	30-07-2021	- zł	30-07-2021		1 776,00 zł	
	VAT-7 III korekta	26-08-2021	- zł	26-08-2021		8 364,00 zł	
	VAT-7 IV korekta	27-10-2021	- zł			- zł	
	VAT-7 V korekta	14-01-2022	- zł			2 226,00 zł	1 658,00 zł
	VAT-7 VI korekta	04-02-2022	- zł	04-02-2022		4 196,00 zł	264,00 zł
	VAT-7 VII korekta	22-02-2022	- zł	17-06-2022	1 572,00 zł	- 1 462,00 zł	- zł
	VAT-7 VIII korekta	29-11-2022	- zł	29-11-2022		3 541,00 zł	602,00 zł
maj-21	VAT-7	25-06-2021	4 691 177,00 zł	23-08-2021	4 691 177,00 zł		
	VAT-7 I korekta	31-08-2021	- 1 714,00 zł	31-08-2021		1 714,00 zł	- zł
	VAT-7 II korekta	27-10-2021	- zł				
	VAT-7 III korekta	15-02-2022	- zł				
	VAT-7 IV korekta	22-02-2022	689,00 zł	07-04-2021	689,00 zł		
cze-21	VAT-7	23-07-2021	4 545 199,00 zł	24-11-2021	4 545 199,00 zł		
	VAT-7 I korekta	17-08-2021	6 259,00 zł	24-11-2021	6 259,00 zł		
	VAT-7 II korekta	01-10-2021	- zł				
lip-21	VAT-7	25-08-2021	272 596,00 zł	14-10-2021	272 596,00 zł		
	VAT-7 I korekta	29-10-2021	- 1 059,00 zł	29-10-2021		1 059,00 zł	- zł
sie-21	VAT-7	24-09-2021	9 114 668,00 zł	22-11-2021	9 114 668,00 zł		
	VAT-7 I korekta	30-11-2021	403,00 zł		413,00 zł		
	VAT-7 II korekta	16-12-2021	- 1 932,00 zł	16-12-2021		1 932,00 zł	10,00 zł
	VAT-7 III korekta	11-03-2022	- 1,00 zł				
	VAT-7 IV korekta	08-04-2022	- 703,00 zł			703,00 zł	23,00 zł
wrz-21	VAT-7	25-10-2021	4 305 702,00 zł	09-12-2021	4 305 702,00 zł		
	VAT-7 I korekta	30-12-2021	- zł				
paź-21	VAT-7	24-11-2021	4 684 437,00 zł	18-01-2022	4 684 437,00 zł		
	VAT-7 I korekta	31-01-2021	- zł				
lis-21	VAT-7	23-12-2021	4 216 191,00 zł	24-02-2022	4 216 190,00 zł		
	VAT-7 I korekta	28-12-2021	- 1,00 zł	24-02-2022			
	VAT-7 II korekta	28-02-2022	- zł				
	VAT-7 III korekta	11-03-2022	- zł				
gru-21	VAT-7	25-01-2022	5 701 973,00 zł	14-03-2022	5 701 973,00 zł		
	VAT-7 I korekta	28-01-2022	- zł				
	VAT-7 II korekta	30-03-2022	180,00 zł	23-05-2022	180,00 zł		

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki działających jako płatnik w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych:

	PIT4R	PIT8AR		PIT4R	PIT8AR
Miesiąc 2021 r.	Kwota naliczona (w zł.)	Kwota naliczona (w zł.)	Data zapłaty	Kwota przelewu (w zł.)	Kwota przelewu (w zł.)
styczeń	1.242.648,00	4.912,00	22.02.2021	1.242.648,00	4.912,00
luty	1.289.961,00	1.310,00	22.03.2021	1.289.961,00	1.310,00
marzec	1.241.278,00	2.919,00	20.04.2021	1.241.278,00	2.919,00
kwiecień	1.567.545,00	231.399,00	20.05.2021	1.567.545,00	231.399,00
maj	1.462.379,00	105.092,00	21.06.2021	1.462.379,00	105.092,00
czerwiec	1.607.665,00	15.928,00	20.07.2021	1.607.665,00	15.928,00
lipiec	1.734.774,00	7.116,00	20.08.2021	1.734.774,00	7.116,00
sierpień	1.941.230,00	11.994,00	20.09.2021	1.941.230,00	11.994,00
wrzesień	1.882.873,00	6.950,00	20.10.2021	1.882.873,00	6.950,00
październik	1.885.894,00	4.182,00	22.11.2021	1.885.894,00	4.182,00
listopad	2.048.687,00	887,00	20.12.2021	2.048.687,00	887,00
grudzień	2.552.534,00	2.179,00	20.01.2022	2.552.534,00	2.179,00

Realizacja obowiązków podatkowych Spółki działającej jako płatnik w zakresie podatku akcyzowego:

W roku 2021 nie składano deklaracji podatku akcyzowego.

Realizacja obowiązków podatkowych płatnika w zakresie podatku od nieruchomości:

Miesiąc 2021 r.	Data wysłania deklaracji (2021 r.)	Kwota naliczonego podatku (zł.)	Data zapłaty podatku (2021 r.)	Kwota zapłaconego podatku (zł.)
styczeń	28.01.2021	473.796,00	28.01.2021	473.796,00
luty	28.01.2021	473.796,00	15.02.2021	473.796,00
marzec	09.03.2021	473.745,00	15.03.2021	473.745,00

kwiecień	09.03.2021	473.745,00	15.04.2021	473.745,00
maj	09.03.2021	473.745,00	14.05.2021	473.745,00
czerwiec	09.03.2021	473.745,00	15.06.2021	473.745,00
lipiec	09.03.2021	473.745,00	15.07.2021	473.745,00
sierpień	09.03.2021	473.745,00	13.08.2021	473.745,00
wrzesień	09.03.2021	473.744,00	10.09.2021	473.744,00
październik	09.03.2021	473.744,00	15.10.2021	473.744,00
listopad	23.11.2021	473.938,00	15.11.2021	473.938,00
grudzień	23.11.2021	473.937,00	15.12.2021	473.937,00

Realizacja obowiązków podatkowych płatnika w zakresie podatku od nieruchomości (Kościerzyna):

Miesiąc 2021 r.	Data wysłania deklaracji (2021 r.)	Kwota naliczonego podatku (w zł.)	Data zapłaty podatku (2021 r.)	Kwota zapłaconego podatku (w zł.)
styczeń	28.01.2021	20.726,00	28.01.2021	20.726,00
luty	04.02.2021	21.442,00	15.02.2021	21.442,00
marzec	04.02.2021	21.442,00	15.03.2021	21.442,00
kwiecień	04.02.2021	21.442,00	15.04.2021	21.442,00
maj	04.02.2021	21.442,00	14.05.2021	21.442,00
czerwiec	04.02.2021	21.442,00	15.06.2021	21.442,00
lipiec	04.02.2021	21.442,00	15.07.2021	21.442,00
sierpień	04.02.2021	21.442,00	13.08.2021	21.442,00
wrzesień	07.09.2021	20.949,00	10.09.2021	20.949,00
październik	07.09.2021	20.949,00	15.10.2021	20.949,00
listopad	07.09.2021	20.949,00	15.11.2021	20.949,00
grudzień	07.09.2021	20.948,00	15.12.2021	20.948,00

W 2021 r. Spółka nie działała w charakterze promotora, korzystającego lub wspomagającego i nie była zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

10. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

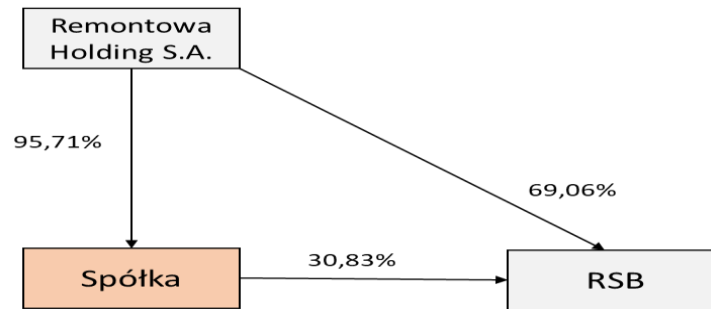
W poniższej tabeli przedstawiono dane dotyczące progu wartości transakcji podlegających obowiązkowi ujawnienia w niniejszej strategii:

Sprawozdanie finansowe za rok 2021	Suma bilansowa aktywów (w zł.)	5% sumy bilansowej aktywów (w zł.)
	539 903 308,38	26 995 165,42

Sprawozdanie finansowe za rok 2020	Suma bilansowa aktywów (w zł.)	5% sumy bilansowej aktywów (w zł.)
	515 076 053,10	25 753 802,55

W 2021 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotem powiązаныm w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, polegającej na dokończeniu budowy dwóch statków, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r. Umowy dotyczące tej transakcji były zawarte przez Spółkę w 2019 r. Spółka jako wartość tej transakcji przyjmuje wartość przychodu uzyskanego z tytułu tej transakcji w 2021 r.

Schemat powiązań, o których mowa jest w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych jest w przedmiotowej transakcji następujący (udział kapitałowy w %):

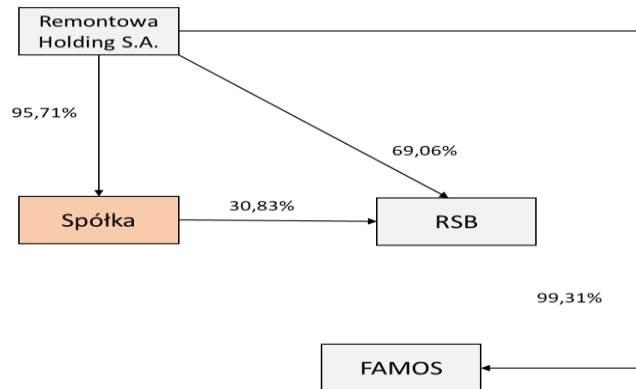


Informacje o transakcji:

Rodzaj informacji	Opis
Druga strona transakcji	Remontowa Shipbuilding S.A. („RSB”) z siedzibą w Gdańsku przy ul. Swojskiej 8, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000038656. NIP 583-000-09-02
Rodzaj występujących powiązań	Remontowa Holding S.A., która jest większościowym akcjonariuszem Spółki (95,71% akcji) posiada 69,06% akcji w kapitale zakładowym RSB. Spółka posiada 30,83% akcji w RSB.
Data zawarcia umowy dotyczącej transakcji	Umowa z dnia 20 grudnia 2019 r. nr U-PA/RSB/856-3/1/2019 Umowa z dnia 20 grudnia 2019 r. nr U-PA/RSB/856-4/1/2019
Wartość transakcji	<p>W zakresie regulowanym umową z dnia 20 grudnia 2019 r. nr U-PA/RSB/856-3/1/2019, cena całościowa bez VAT (15 145 011 EUR) wynikająca z faktury nr kgw 21/01/000005 z dnia 21 stycznia 2021 r. wystawionej przez GSR na rzecz RSB, pomniejszona o kwoty zaliczek wynosi 9 851 961 EUR, tj., w PLN według średniego kursu EUR/PLN ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu 15 stycznia 2021 r. (dzień publikacji kursu poprzedzający dzień wykonania usługi udokumentowanej tą fakturą): EUR 1 = PLN 4,5480 (Tabela 009/A/NBP/2021), $9\,851\,961 \times 4,5480 = 44\,806\,718,60$ PLN</p> <p>W zakresie regulowanym umowa z dnia 20 grudnia 2019 r. nr U-PA/RSB/856-4/1/2019, cena całościowa bez VAT (15 920 000 EUR) wynikająca z faktury nr kgw 21/04/000001 z dnia 16 kwietnia 2021 r. wystawionej przez GSR na rzecz RSB, pomniejszona o kwoty zaliczek wynosi 10 626 950 EUR, tj., w PLN według średniego kursu EUR/PLN ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu 14 kwietnia 2021 r. (dzień publikacji kursu poprzedzający dzień wykonania usługi udokumentowanej tą fakturą): EUR 1 = 4,5552 PLN (Tabela 072/A/NBP/2021), $10\,626\,950 \times 4,5552 = 48\,407\,882$ PLN + cena jednostkowa bez VAT wynikająca z faktury nr kgw 21/06/000001 z dnia 21 czerwca 2021 r. wystawionej przez GSR na rzecz RSB, wynosi 2 280 000 EUR, tj., w PLN według średniego</p>

	<p>kursu EUR/PLN ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu 16 czerwca 2021 r. (dzień publikacji kursu poprzedzający dzień wykonania usługi udokumentowanej tą fakturą): EUR 1 = 4,5285 PLN (Tabela 114/A/NBP/2021), $2\,280\,000 \times 4,5285 = 10\,324\,980$ PLN.</p> <p>Łącznie wartość transakcji wynosi 55 131 698,60 zł., zatem przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r.</p>
<p>Zakres transakcji</p>	<p>Przedmiotem transakcji jest wykonanie przez Spółkę na rzecz Remontowa Shipbuilding S.A. usługi polegającej na dokończeniu budowy jednostki pływającej o nazwie roboczej PSV-3 oraz jednostki pływającej o nazwie roboczej PSV-4 zgodnie z warunkami i specyfikacją określonymi w umowach nr U-PA/RSB/856-3/1/2019 i U-PA/RSB/856-4/1/2019 zawartych w dniu 20 grudnia 2019 r.</p> <p>Zakres usług objętych tymi umowami obejmuje wykonanie przez Spółkę następujących, rodzajowo, prac:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) w zakresie urządzeń statkowych, b) w zakresie wyposażenia pomieszczeń statku, c) w zakresie maszynowym statku, d) w zakresie systemów statkowych, e) w zakresie praz elektrycznych f) konserwacyjnych, g) w zakresie wykończenia statku zgodnie ze specyfikacją uzgodnioną przez RSB z nabywcą statku h) w zakresie przygotowania dokumentacji. <p>Wszystkie prace jakie zostaną wykonane przez Spółkę w ramach usługi polegającej na dokończeniu budowy jednostki pływającej PSV-3 i jednostki pływającej PSV-4 zostaną wykonane zgodnie z dokumentacją przekazaną przez Remontowa Shipbuilding S.A., standardami Towarzystwa Klasyfikacyjnego oraz standardami dla danego zakresu prac obowiązującymi w Spółce. Należność za wykonanie usługi ma zostać wypłacona Spółce w transzach określonych w harmonogramie stanowiącym załącznik do umów. Wynagrodzenie to zostało określone jako wstępne i szacunkowe, podlegające okresowym przeglądom, rekalkulacji i urealnieniu, między innymi na podstawie weryfikacji i oceny:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) zaawansowania prac projektowych i przekazania przez Remontowa Shipbuilding S.A. dokumentacji, b) rzeczywistej ilości i stanu materiałów przekazanych przez Remontowa Shipbuilding S.A., c) stanu prac wykonanych przez Spółkę.

W 2021 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, polegającej na wystawieniu gwarancji, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r. Schemat powiązań, o których mowa jest w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych jest w przedmiotowej transakcji następujący (udział kapitałowy w %):



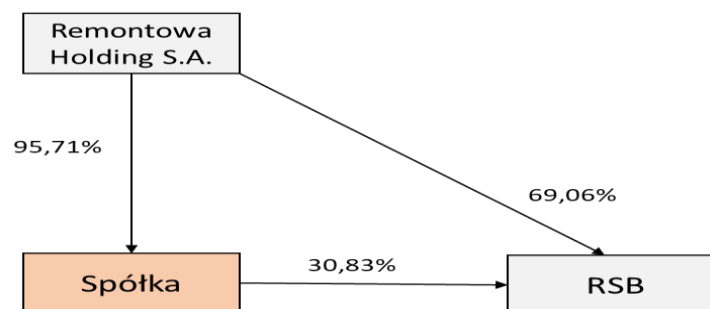
Informacje o transakcji:

Rodzaj informacji	Opis
Druga strona transakcji	<p>Remontowa Shipbuilding S.A. („RSB”) z siedzibą w Gdańsku przy ul. Swojskiej 8, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000038656. NIP 583-000-09-02</p> <p>Fabryka Mebli Okrętowych FAMOS („FAMOS”) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Starogardzie Gdańskim przy ul. Gdańska 37, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000212466. NIP: 592-206-02-95</p>
Rodzaj występujących powiązań	<p>Remontowa Holding S.A., która jest większościowym akcjonariuszem Spółki (95,71% akcji) posiada 69,06% akcji w kapitale zakładowym RSB oraz 99,31% udziałów w FAMOS Spółka posiada 30,83% akcji w RSB.</p>
Data zawarcia umowy dotyczącej transakcji	<p>Porozumienie w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowych, zawarcia transakcji skarbowych i zarządzania finansowaniem pomiędzy Spółką i RSB – 21.02.2020 r.</p> <p>Porozumienie w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowych pomiędzy Spółką i RSB – 5.12.2019 r.</p>

	Porozumienie w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowej pomiędzy Spółką i FAMOS – 10.12.2020 r.
Wartość transakcji	<p>W przypadku porozumienia w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowych, zawarcia transakcji skarbowych i zarządzania finansowaniem pomiędzy Spółką i RSB z dnia 21.02.2020 r. maksymalna kwota gwarancji wynosi 90 000 000 CAD (263 655 000 zł. zgodnie z tabelą 012/A/NBP/2020 z dnia 20.10.2020 r., 1 CAD = 2,9295 zł.).</p> <p>W przypadku porozumienia w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowych pomiędzy Spółką i RSB z dnia 5.12.2019 r. maksymalna kwota gwarancji wynosi 15 000 000 EUR (64 188 000 zł., zgodnie z tabelą 234/A/NBP/2019 z dnia 4.12.2019 r., 1 euro = 4,2792 zł.).</p> <p>W przypadku porozumienia w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowej pomiędzy Spółką i FAMOS z dnia 10.12.2020 r. maksymalna kwota gwarancji wynosi 48 580,64 EUR (215 936 zł., zgodnie z tabelą 240/A/NBP/2020 z dnia 9.12.2020 r. 1 euro = 4,4449 zł.)</p> <p>Łącznie wartość transakcji wynosi 328 058 936 zł., zatem przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r.</p>
Zakres transakcji	<p>W przypadku porozumienia w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowych, zawarcia transakcji skarbowych i zarządzania finansowaniem pomiędzy Spółką i RSB z dnia 21.02.2020 r. RSB zawarła w dniu 1.11.2019 r. z British Columbia Ferry Services Inc. („Armator”) umowę na budowę promu pasażerskiego („Kontrakt”), którego jednym z warunków jest przedłożenie przez RSB gwarancji w celu zabezpieczenia zwrotu zaliczek udzielonych w ramach realizacji Kontraktu („Gwarancja”). Spółka udostępnia RSB swój limit gwarancyjny w Santander Bank Polska S.A. na warunkach uzgodnionych w porozumieniu. Spółka, na podstawie porozumienia, może zlecić Santander Bank Polska S.A. na podstawie zlecenia złożonego przez RSB wystawienie Gwarancji na rzecz Armatora lub na rzecz danego podwykonawcy lub dostawcy jako jej beneficjenta.</p> <p>W przypadku porozumienia w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowych pomiędzy Spółką i RSB z dnia 5.12.2019 r., RSB zawarła z FPS PLC („Armator”) 2 kontrakty na budowę jednostek pływających („Kontrakty”). Jednym z warunków Kontraktów jest przedłożenie przez RSB gwarancji w celu zabezpieczenia zwrotu zaliczek udzielonych w ramach realizacji Kontraktów, jak również wszelkich innych gwarancji bankowych akredytyw dla podwykonawców RSB i dostawców RSB, działających na potrzeby realizacji Kontraktów („Gwarancja”). Spółka udostępnia RSB swój limit gwarancyjny w Santander Bank Polska S.A. na warunkach</p>

	<p>uzgodnionych w porozumieniu. Spółka, na podstawie porozumienia, może zleci Santander Bank Polska S.A. na podstawie zlecenia złożonego przez RSB wystawienie Gwarancji na rzecz Armatora lub na rzecz danego podwykonawcy lub dostawcy jako jej beneficjenta.</p> <p>W przypadku porozumienia w sprawie wystawienia gwarancji kontraktowej pomiędzy Spółką i FAMOS z dnia 10.12.2020 r., FAMOS zawarła z UBM Development sp. z o.o. umowę, której przedmiotem jest produkcja, dostawa i montaż mebli oraz zabudów meblowych, ścian i portali drzwiowych wraz z drzwiami („Kontrakt”), której warunkiem jest przedłożenie przez FAMOS gwarancji rękojmi. Spółka udostępnia FAMOS swój limit gwarancyjny w Santander Bank Polska S.A. na warunkach uzgodnionych w porozumieniu. Spółka, na podstawie porozumienia, zleci Santander Bank Polska S.A. na podstawie zlecenia złożonego przez FAMOS wystawienie Gwarancji na rzecz UBM Development sp. z o.o. jako jej beneficjenta.</p>
--	--

W 2021 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotem powiązonym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, polegającej na udzieleniu kredytu kupieckiego, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r. Schemat powiązań, o których mowa jest w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych jest w przedmiotowej transakcji następujący (udział kapitałowy w %):

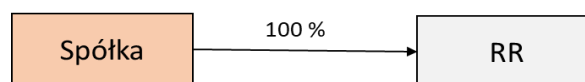


Informacje o transakcji:

Rodzaj informacji	Opis
Druga strona transakcji	Remontowa Shipbuilding S.A. („RSB”) z siedzibą w Gdańsku przy ul. Swojskiej 8, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-

	Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000038656. NIP 583-000-09-02
Rodzaj występujących powiązań	Remontowa Holding S.A., która jest większościowym akcjonariuszem Spółki (95,71% akcji) posiada 69,06% akcji w kapitale zakładowym RSB. Spółka posiada 30,83% akcji w RSB.
Data zawarcia umowy dotyczącej transakcji	Umowa podporządkowania zawarta przez Spółkę z Remontowa Shipbuilding Spółka Akcyjna („RSB”) oraz z Credit Agricole Bank Polska S.A. i Powszechną Kasą Oszczędności Bank Polski S.A., na podstawie której Gdańska Stocznia „Remontowa” Spółka Akcyjna przyznała Remontowa Shipbuilding Spółka Akcyjna kredyt kupiecki – 17.04.2020 r.
Wartość transakcji	Wartość transakcji kontrolowanej wynosi 116 346 666 PLN, zatem przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r.
Zakres transakcji	Umowa Podporządkowania oznacza udzielenie przez Spółkę na rzecz RSB kredytu kupieckiego polegającego na odroczeniu przez Spółkę na rzecz RSB terminu zapłaty faktur wystawianych na podstawie umów dokończenia budowy statków zawartych przez Spółkę i RSB w dniu 20 grudnia 2019 r. (odpowiednio umowa nr U-PA/RSB/856-3/1/2019 oraz nr U-PA/RSB/856-4/1/2019), do momentu zakończenia okresu podporządkowania.

W 2021 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, polegającej na wybudowaniu trzech promów pasażersko-samochodowych, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonej na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2021 r. oraz za 2020 r. Schemat powiązań, o których mowa jest w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych jest w przedmiotowej transakcji następujący (udział kapitałowy w %):



Informacje o transakcji:

Rodzaj informacji	Opis
Druga strona transakcji	Remontowa Ropax sp. z o.o. („RR”) z siedzibą w Gdańsku przy ul. Na Ostrowiu 1, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-

	Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000921797. NIP 5833436468
Rodzaj występujących powiązań	Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym RR.
Data zawarcia umowy dotyczącej transakcji	Umowa: „Shipbuilding sub-contract in respect of one 8,950 DWT RoPax ferry builder’s hull no. NB 101” – 8.12.2021 r. Umowa: „Shipbuilding sub-contract in respect of one 8,950 DWT RoPax ferry builder’s hull no. NB 102” – 8.12.2021 r. Umowa: „Shipbuilding sub-contract in respect of one 8,950 DWT RoPax ferry builder’s hull no. NB 103” – 8.12.2021 r.
Wartość transakcji	601 870 500 EUR (2 743 987 796 zł., zgodnie z tabelą 236/A/NBP/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. 1 EUR = 4,5591 zł.)
Zakres transakcji	Zaprojektowanie i budowa trzech promów pasażersko-samochodowych oraz przeprowadzenie prób morskich tych promów.

11. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

W 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

12. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W 2021 r. Spółka wystąpiła do DKIS z wnioskiem o wydanie interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. We wniosku o wydanie tej interpretacji Spółka przedstawiła następujące zdarzenie przyszłe:

W ramach świadczenia usług przebudów statków Wnioskodawca zawarł w dniu 27 sierpnia 2021 r. z podmiotem z siedzibą w Danii (dalej jako „Zamawiający”) umowę dotyczącą przebudowy statku pełnomorskiego (dalej jako „Umowa przebudowy statku”). Umowa jest sporządzona w języku angielskim. Z tytułu tej umowy Wnioskodawca nie wystawił jeszcze żadnych faktur ani nie otrzymał żadnych płatności. Umowa przebudowy statku nie przewiduje wykonywania prac etapami. Umowa przewiduje wykonanie przez Wnioskodawcę usługi w całości i dopiero po wykonaniu całości prac składających się na przebudowę statku następuje ich akceptacja przez Zamawiającego. Innymi słowy Zamawiający akceptuje całą usługę – przebudowę statku a nie jakieś etapy tej przebudowy ponieważ żadne takie etapy nie zostały wskazane w Umowie przebudowy statku. Płatności na rzecz Wnioskodawcy jakie będą wnoszone przez Zamawiającego, nazwane w umowie ratami, nie następują w związku z wykonaniem zdefiniowanych w Umowie przebudowy statku etapów prac, gdyż umowa takich etapów w ogóle nie definiuje. Innymi słowy, raty te nie są należne za wykonanie jakiegoś etapu prac i zakończenie jakiegokolwiek etapu prac nie jest zdarzeniem skutkującym zapłatą przez Zamawiającego jakichkolwiek kwot na rzecz Wnioskodawcy. Zdarzenia warunkujące płatność rat od 1 do 3 są zdarzeniami faktycznymi a nie etapami prac wykonywanych przez Wnioskodawcę. Są to następujące zdarzenia faktyczne:

- a) przybycie statku,
- b) suche dokowanie statku,
- c) wydokowanie statku

Raty od 1 do 3 będą zapłacone na rzecz Wnioskodawcy przez Zamawiającego przed wykonaniem przez Wnioskodawcę usługi przebudowy statku będącej przedmiotem Umowy przebudowy statku. Wyłącznie w przypadku raty 4, zdarzeniem warunkującym płatność przez Zamawiającego na rzecz Wnioskodawcy tej raty jest wykonanie całości prac i ich akceptacja przez Zamawiającego. Umowa przebudowy statku przewiduje, że w przypadku wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy z winy Wnioskodawcy, „Wnioskodawcy nie przysługuje żadne inne wynagrodzenie niż koszty prac wykonanych do dnia wypowiedzenia”. Oznacza to, że w takim wypadku Wnioskodawca będzie zobowiązany do zwrotu nadwyżki rat otrzymanych od Zamawiającego do dnia wypowiedzenia przez Zamawiającego umowy ponad wartość odzwierciedlającą koszt prac wykonanych przez Wnioskodawcę do dnia wypowiedzenia. Ponadto, odnośnie pierwszej raty, która będzie przysługiwać Wnioskodawcy jeszcze zanim statek zostanie zadokowany, jeśli Wnioskodawca nie dokona zwrotu tej raty na rzecz Zamawiającego, w przypadku wypowiedzenia Umowy przebudowy statku przez

Zamawiającego z winy Wnioskodawcy, gdy Wnioskodawca nie zwróci tej raty, Zamawiający jest zabezpieczony w ten sposób, że uzyska od Banku zwrot kwoty odpowiadającej maksymalnie tej pierwszej racie od Banku, działającego na zlecenie Wnioskodawcy. Na dzień złożenia niniejszego wniosku Wnioskodawca nie wystawił żadnej faktury do Zamawiającego i nie otrzymał jeszcze żadnej płatności od Zamawiającego na podstawie Umowy przebudowy statku. Zdarzeniami przyszłymi, których dotyczy niniejszy wniosek będzie wystawienie faktur przez Wnioskodawcę i otrzymanie raty 1, raty 2, raty 3 i raty 4, o których mowa jest w pkt 5.6 Umowy przebudowy statku. W księgach rachunkowych Wnioskodawcy, otrzymane przez Wnioskodawcę należności opisane w Umowie przebudowy statku jako raty 1 - 3 ujęte będą jako należności na poczet dostaw towarów i usług na koncie bilansowym "Przychody przyszłych okresów", zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i będą prezentowane jako zobowiązania aż do momentu wydania wykonania przez Wnioskodawcę usługi na podstawie Umowy przebudowy statku. Wtedy nastąpi przeksięgowanie kwot raty 1 – 3 z konta bilansowego na wynikowe konto przychodów ze sprzedaży.

We wniosku o wydanie tej interpretacji Spółka zadała następujące pytania:

1. Czy płatności jakie Wnioskodawca otrzyma od Zamawiającego na podstawie Umowy przebudowy statku określone w tej umowie jako raty od 1 do 3 stanowiąc będą u Wnioskodawcy pobrane wpłaty na poczet dostaw towarów i usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, o których mowa jest w art. 12 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych co oznacza, że nie będą one zaliczane do przychodów Wnioskodawcy?
2. Czy płatność, określona w Umowie przebudowy statku jako rata 4, powiększona o kwoty otrzymane przez Wnioskodawcę wcześniej jako raty od 1 do 3 stanowiąc będzie, na podstawie art. 12 ust. 3a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, należny przychód Wnioskodawcy w dacie akceptacji przez Zamawiającego całości prac polegających na przebudowie statku czyli wykonania usługi przez Wnioskodawcę ?

Spółka przedstawiła następujące stanowisko w sprawie oceny prawnej zdarzenia przyszłego:

Wpłaty, które będą otrzymywane przez Wnioskodawcę na podstawie wystawianych faktur i określone w Umowie przebudowy statku jako raty 1 do 3 będą mieć charakter zaliczek z uwagi na następujące okoliczności:

- a) Wpłaty te będą otrzymywane przez Wnioskodawcę przed wykonanie usługi polegającej na przebudowie statku (dopiero wpłata określona w Umowie przebudowy statku jako rata 4 będzie otrzymana po wykonaniu przez Wnioskodawcę usługi przebudowy statku);
- b) Wpłaty te nie stanowią definitywnego przysporzenia po stronie Wnioskodawcy. W przypadku, gdy dojdzie do rozwiązania Umowy przebudowy statku z winy Wnioskodawcy, Wnioskodawca nie może zatrzymać w całości otrzymanych wpłat, ponieważ Umowa przewiduje w takim wypadku, że wynagrodzenie Wnioskodawcy będzie odpowiadać wyłącznie kosztom poniesionym przez Wnioskodawcę do dnia rozwiązania umowy, co oznacza, że wszelkie nadwyżki otrzymanych przed tą datą wpłat od Zamawiającego ponad te koszty będą musiały być zwrócone przez Wnioskodawcę do Zamawiającego. Ponadto, w przypadku wpłaty określonej jako rata 1, która będzie otrzymana przez Wnioskodawcę jeszcze przed zadokowaniem statku, Zamawiający ma zabezpieczony zwrot tej wpłaty przez Bank (w formie gwarancji), gdyby takiego zwrotu nie dokonał Wnioskodawca. Zatem do czasu zakończenia przebudowy statku, tj. wykonania usługi przez Wnioskodawcę, Wnioskodawca nie ma pewności, iż należność z tytułu płatności określonej w Umowie przebudowy statku jako rata 1 do 3 ma charakter definitywny (bezzwrotny).
- c) Umowa przebudowy statku nie przewiduje wykonywania prac etapami tylko przewiduje wykonanie przez Wnioskodawcę usługi w całości i dopiero po wykonaniu całości prac składających się na przebudowę statku następuje ich akceptacja przez Zamawiającego. Zatem płatności na rzecz Wnioskodawcy jakie będą wnoszone przez Zamawiającego, nazwane w umowie ratami 1 do 3, nie następują w związku z wykonaniem jakichkolwiek zdefiniowanych w Umowie przebudowy statku etapów prac i raty te nie są należne za wykonanie jakiegoś etapu prac i zakończenie jakiegokolwiek etapu prac nie jest zdarzeniem skutkującym zapłatą przez Zamawiającego tych rat na rzecz Wnioskodawcy. Zdarzenia warunkujące płatność rat od 1 do 3 są zdarzeniami faktycznymi a nie etapami prac wykonywanych przez Wnioskodawcę i są one następujące: (i) przybycie statku, (ii) suche dokowanie statku, (iii) wydokowanie statku.
- d) Ewidencjonowanie wpłat określonych w Umowie przebudowy statku jako raty 1 do 3, które będą otrzymywane przez Wnioskodawcę będzie prowadzone przez Wnioskodawcę w sposób przejrzysty, pozwalający na przyporządkowanie

otrzymywanych wpłat do usługi określonej w Umowie przebudowy statku i konkretnego nabywcy tej usługi, czyli Zamawiającego.

- e) Użyte w art. 12 ust. 4 pkt 1 Ustawy CIT sformułowanie "zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych", wskazuje, iż chodzi o takie wykonanie usług, co do których w momencie otrzymania wpłaty przez usługodawcę nie ma wątpliwości, że zostaną faktycznie wykonane. Tak też jest w przypadku płatności, które będzie otrzymywać Wnioskodawca. Nie ma wątpliwości, że płatności te, oznaczone w Umowie przebudowy statku jako raty 1 do 3 dotyczyć będą konkretnej usługi, która będzie wykonana przez Wnioskodawcę w następnym okresie sprawozdawczym, później niż okresy otrzymywania tych wpłat. W momencie otrzymywania tych wpłat nie ma wątpliwości, że usługa zostanie przez Wnioskodawcę wykonana. Gdyby tego rodzaju wątpliwości wystąpiły, nie dojdzie do wpłat na rzecz Wnioskodawcy tylko wystąpić może zdarzenie w postaci rozwiązania umowy z winy Wnioskodawcy.

W związku z powyższym, płatności jakie Wnioskodawca otrzyma od Zamawiającego na podstawie Umowy przebudowy statku określone w tej umowie jako raty od 1 do 3 stanowiąc będą u Wnioskodawcy pobrane wpłaty na poczet dostaw usługi, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych, o których mowa jest w art. 12 ust. 4 pkt 1 Ustawy CIT co oznacza, że nie będą one zaliczane do przychodów Wnioskodawcy. Dodatkowo można stwierdzić, że w księgach rachunkowych Wnioskodawcy pobrane wpłaty, określone w Umowie przebudowy statku jako raty od 1 do 3, ujęte będą na koncie bilansowym "Przychody przyszłych okresów", zgodnie z art. 41 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i prezentowane będą jako zobowiązania aż do momentu wykonania usługi przebudowy statku przez Wnioskodawcę. Wtedy nastąpi przeksięgowanie tych kwot z konta bilansowego na wynikowe konto przychodów ze sprzedaży. Ten sposób rozpoznania przychodów ilustruje jedną z nadrzędnych zasad rachunkowości - zasadę współmierności kosztów i przychodów - i oznacza pełną zgodność z przedstawionym powyżej sposobem rozpoznania przychodu dla celów podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponieważ Umowa o przebudowę statku nie przewiduje żadnych etapów prac podlegających akceptacji przez Zamawiającego ani tym bardziej żadnych protokołów przejściowych czy też protokołów akceptacji wykonania danego etapu prac, stanowi natomiast, że usługa polegająca na przebudowie statku będzie podlegała akceptacji jako całość i faktura opiewająca na płatność określoną w tej umowie jako rata 4 będzie mogła być wystawiona dopiero po dacie tej akceptacji, oznacza to, że przychód dla Wnioskodawcy w kwocie obejmującej nie tylko ratę 4

ale również raty od 1 do 3 powstanie nie w dacie wystawienia faktury dotyczącej raty 4 tylko w momencie akceptacji przez Zamawiającego wykonania przez Wnioskodawcę usługi przebudowy statku (czyli wcześniej niż data wystawienia faktury). Będzie to data zaakceptowania przez Zamawiającego wykonania usługi przez Wnioskodawcę. W tej bowiem dacie Zamawiający uzna, że usługa do wykonania której Wnioskodawca zobowiązał się w Umowie przebudowy statku została wykonana. Zatem, płatność określona w Umowie przebudowy statku jako rata 4, powiększona o kwoty otrzymane przez Wnioskodawcę wcześniej jako raty od 1 do 3 stanowić będzie, na podstawie art. 12 ust. 3a ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, należny przychód Wnioskodawcy w dacie akceptacji przez Zamawiającego całości prac polegających na przebudowie statku czyli wykonania usługi przez Wnioskodawcę. Takie stanowisko, odnośnie uznania daty potwierdzenia przez podmiot zamawiający wykonania zamówionej usługi przez usługodawcę jako daty uzyskania przychodu przez usługodawcę znajduje potwierdzenie w licznych interpelacjach prawa podatkowego wydanych w przypadku robót budowlano – montażowych, gdzie wykonanie tych robót (nie tylko ich poszczególnych etapów ale i całości) potwierdzane jest protokołami zdawczo odbiorczymi.

13. 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 1992 r. 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

W 2021 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OrdPod.