

INFORMACJA SPÓŁKI A11 BIS SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 DO 31 GRUDNIA 2021

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, w tym A11 BIS sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-877), Aleja "Solidarności" 173, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000829464, NIP: 7010387197, REGON: 146765784, kapitał zakładowy: 50.100,00 PLN (dalej: „**A11**”, „**Spółka**”), począwszy od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

A. INFORMACJE O SPÓŁCE

Grupa Skanska jest wiodącą, światową firmą budowlaną i deweloperską o 135-letniej historii.

A11 jest spółką należącą do grupy Skanska, z ramienia Commercial Development Europe, odpowiedzialnego za działalność deweloperską na rynku nieruchomości komercyjnych w Europie Środkowo-Wschodniej, w tym w Polsce.

A11 jest spółką specjalnego przeznaczenia (celową), która została powoływana do realizacji konkretnego projektu deweloperskiego, polegającego na wybudowaniu, komercjalizacji (tj. wynajęciu), a następnie sprzedaży gotowych budynków biurowych wraz z infrastrukturą na rzecz podmiotów trzecich – inwestorów, prowadzących działalność w zakresie wynajmu powierzchni komercyjnych. W szczególności, A11 realizuje projekt znany pod nazwą „Spark”, będący kompleksem trzech budynków biurowych, zlokalizowanych na warszawskiej Woli.

W roku podatkowym 01.01.2021 - 31.12.2021 Spółka dokonała sprzedaży jednej z faz swojego projektu deweloperskiego (tj. budynku Spark B wraz z infrastrukturą) na rzecz podmiotu trzeciego – inwestora.

Spółka nigdy nie zatrudniała i nie zatrudnia żadnych pracowników, a wszelkie czynności związane z realizacją jej działalności gospodarczej są wykonywane na podstawie umów usługowych, zawartych z innymi podmiotami.

Spółka posiada swoją siedzibę w Polsce, w Warszawie. Z uwagi na rodzaj i skalę swojej działalności, Spółka jako podatnik cyklicznie zasilą (i w roku podatkowym/za rok podatkowy 01.01.2021 - 31.12.2021 zasilila) budżet państwa i budżety lokalne wpływami, przede

wszystkim z tytułu podatku od towarów i usług oraz podatku dochodowego od osób prawnych.

B. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ SKANSKA COMMERCIAL DEVELOPMENT EUROPE (W TYM, SPÓŁKI) NA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Jednym z priorytetów Skanska Commercial Development Europe jest umiejętne łączenie celów biznesowych i kompetencji ze społeczną odpowiedzialnością i wrażliwością. Dowodem na powyższe może być chociażby fakt, że już niezmiennie od lat Skanska jest bardzo wyraźnie obecna w prestiżowej, corocznej publikacji Forum Odpowiedzialnego Biznesu – raporcie „Odpowiedzialny biznes w Polsce. Dobre praktyki.”

Jednocześnie, zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021, kwestie podatkowe są i były traktowane przez Skanska Commercial Development Europe (w tym przez Spółkę) z należytą starannością. Kompletność, rzetelność i prawidłowość rozliczeń podatkowych to dla Skanska Commercial Development Europe jedne z istotnych czynników, świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z literą i duchem prawa podatkowego (zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie), jest z kolei traktowane jako zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Skanska Commercial Development funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

Mając powyższe na uwadze, Skanska Commercial Development Europe:

- prowadzi sprawy podatkowe z zachowaniem należytej staranności, poprzez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych;
- nieustannie dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi obowiązkami w zakresie podatków oraz międzynarodowymi standardami, a w szczególności do tego, aby rozliczenia podatkowe były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, kwoty zobowiązań podatkowych były kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa;
- dba o dobrą współpracę z organami podatkowymi, budując uzasadnione zaufanie w tej relacji. Wszelka komunikacja z organami podatkowymi odbywa się w sposób terminowy, profesjonalny i transparentny (jednocześnie, biorąc przy tym pod uwagę konieczność dbania o wrażliwe informacje biznesowe czy przestrzegania regulacji prawnych);
- w transakcjach z podmiotami powiązаныmi dba o należytą alokację zysku (dochód jest rozpoznawany tam, gdzie kreowana jest wartość dodana), przestrzeganie regulacji w zakresie cen transferowych i zasady ceny rynkowej, a także wytycznych OECD w tym zakresie;

- nie uchyla się od płacenia podatków, a w szczególności nie angażuje się w sztuczne transakcje/struktury, realizowane w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy w sztucznych transakcjach/strukturach, pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Działa proaktywnie, aby utrzymać funkcjonalną i celową strukturę korporacyjną. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie względy podatkowe;
- operuje w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację, zgodnie z ogólnymi, wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi, w tym również Kodeksem Postępowania Skanska.

C. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, Spółka przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2021 - 31.12.2021:

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

Jak wspomniano, Spółka ma charakter spółki celowej, która nigdy nie zatrudniała i nie zatrudnia żadnych pracowników, a wszelkie czynności związane z prowadzeniem jej działalności gospodarczej są wykonywane na podstawie umów usługowych, zawartych z innymi podmiotami (w tym, z podmiotami powiązanymi i podmiotami trzecimi). W związku z powyższym, w roku podatkowym 01.01.2021 - 31.12.2021 prowadzenie spraw podatkowych Spółki (w tym, w szczególności, prowadzenie pełnej sprawozdawczości podatkowej i dokonywanie rozliczeń podatkowych) powierzone zostało centrum usług wspólnych (tzw. shared service center), tj. wyspecjalizowanej jednostce, działającej w ramach podmiotu powiązanego względem Spółki. Ponadto, szeroko rozumiane wsparcie dla Spółki m.in. w zakresie podatków realizowane było przez inny podmiot powiązany, działający w ramach grupy Skanska Commercial Development Europe.

Spółka należy do grupy Skanska Commercial Development Europe, o rozbudowanej strukturze korporacyjnej i organizacyjnej, która wymaga stosowania procedur postępowania w niemalże każdym obszarze działalności. W celu uregulowania zasad funkcjonowania przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wewnątrz grupy Skanska Commercial Development Europe, a także w relacji z centrum usług wspólnych oraz - przede wszystkim - w ramach samego centrum usług wspólnych, sporządzone zostały liczne, dostosowane do specyfiki działalności dokumenty (w tym instrukcje, procedury, polityki). Dokumenty te mają charakter wewnętrzny i nie podlegają rozpowszechnianiu.

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

W roku podatkowym 01.01.2021- 31.12.2021 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

A. Realizacja obowiązków podatkowych

W odniesieniu do roku trwającego od 01.01.2021 do 31.12.2021 A11 zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości, a także składała wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe.

B. Informacje o schematach podatkowych

W odniesieniu do roku podatkowego 01.01.2021 – 31.12.2021 Spółka była wskazana jako korzystający w dwóch informacjach o schematach podatkowych, złożonych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej przez inne podmioty (w tym, w związku z raportowaniem uczestnictwa w strukturze zarządzania płynnością finansową (cash-pooling) oraz w związku z uzupełnieniem historycznego raportowania uzgodnienia dotyczącego restrukturyzacji w grupie kapitałowej, mającej miejsce w latach poprzednich).

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Spółka uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, polegających na zakupie usług generalnego wykonawstwa, uczestnictwie w strukturze zarządzania płynnością finansową oraz transakcjach wymiany walut, a także w transakcjach związanych z pozyskaniem poręczeń grupowych. Wartość każdej z tych transakcji indywidualnie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Spółka nie podejmowała, ani nie planowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej), interpretacji przepisów prawa podatkowego (o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej), wiążącej informacji stawkowej (o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług) lub wiążącej informacji akcyzowej (o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym)

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji podatkowych:

- a) wniosek wspólny złożony m.in. przez Spółkę (jako zainteresowanego niebędącego stroną postępowania) o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie skutków podatkowych wypłaty tzw. świadczeń gwarancyjnych z tytułu umowy gwarancji czynszowej.

Jednocześnie, w roku podatkowym 01.01.2021 - 31.12.2021 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. 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 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 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 Ordynacji podatkowej.