

Informacja o realizowanej strategii podatkowej TKT Engineering sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) TKT Engineering sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (kod pocztowy 02-226), ul. Pryzmaty 4, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy pod nr KRS 0000183945, o kapitale zakładowym 2 400 000 PLN, NIP 7792220234, REGON 634527890, BDO 000315982 (dalej: „**Spółka**”, „**TKT**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r)*. w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez TKT obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy TKT z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez TKT Engineering sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 TKT Engineering sp. z o.o. realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

a) Procedura MDR (w szczególności procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86l Ordynacji podatkowej²). Spółka, choć nie jest obowiązana do wdrożenia takiej procedury (nie stanowi promotora w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych) wdrożyła ją fakultatywnie, celem identyfikacji ryzyka pojawienia się schematu podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania nawet w razie niewywiązania się z obowiązków przez inne podmioty (np. nieprzekazania Spółce informacji o schemacie przez promotora lub wspomagającego) oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania w razie takich obowiązków ciążących na Spółce samodzielnie (np. jako na korzystającym działającym bez udziału promotora). Niniejsza procedura reguluje wszystkie obszary wskazane z art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej i nakłada obowiązki, które muszą być bezwzględnie stosowane. Przewiduje, że na każdym etapie prac, poczynając od zakomunikowania zapotrzebowania lub pojawienia się koncepcji rozwiązania/uzgodnienia do momentu przekazania wyników prac (efektów prac) należy mieć na uwadze ryzyko wystąpienia schematu podatkowego, w szczególności, jeżeli przedmiotem prac jest ocena stanów przyszłych (nie zamkniętych), przy których występują lub mogą wystąpić skutki podatkowe w tym w szczególności korzyści podatkowe. Zawiera odwołanie do odpowiednich i objaśnień (w szczególności przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 roku wydane przez Ministra Finansów w sprawie MDR). Przewiduje powołanie specjalnej komórki odpowiedzialnej za wypełniania obowiązków związanych z przepisami o schematach podatkowych. Określa również obszary ryzyka, na które szczególną uwagę muszą zwrócić osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary w Spółce.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

Wprowadzenie ww. procedury odbyło się ze wsparciem wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego. Towarzyszyło mu określenie kręgu pracowników odpowiedzialnych za obszary narażone na powstania obowiązków dot. raportowania schematów podatkowych oraz przeszkolenie ich w zakresie przepisów o schematach podatkowych przez doradcę podatkowego posiadającego praktykę w tym obszarze.

b) Procedura VAT (w szczególności procedura dotycząca należytej staranności w weryfikacji dostawców i zabezpieczeniu prawa do stawki 0%). Procedura uwzględnia dokument „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w Transakcjach krajowych” (dalej: Metodyka) opublikowany przez Ministerstwo Finansów w dniu 25 kwietnia 2018 r., uzupełniony o cechy transakcji potencjalnie wiążących się z nadużyciami w VAT w oparciu o wnioski płynące z praktyki organów podatkowych i orzecznictwa sądowego. Procedura przewiduje weryfikację zarówno nowych kontrahentów, jak i stałych kontrahentów w razie zaoferowania przez nich towarów / usług rodzajowo nieobjętych dotychczas branżą lub profilem działalności oraz po upływie odpowiedniego okresu czasu od ostatniej weryfikacji. Wprowadza obostrzenia w weryfikacji w razie wystąpienia czynników ryzyka, w szczególności znacznej wartości transakcji. Reguluje podział obowiązków w zakresie weryfikacji pomiędzy pracowników działu księgowości (weryfikacja formalna oraz na podstawie informacji dostępnych w internecie) oraz pracowników odpowiedzialnych za zakupy (czynniki „materialne”, w szczególności warunki transakcji i kontrola, czy nie odbiegają od norm rynkowych). Wprowadzenie ww. procedury odbyło się przy wsparciu wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego. Towarzyszyło mu określenie kręgu pracowników odpowiedzialnych za weryfikację oraz przeszkolenie ich w zakresie weryfikacji przez doradcę podatkowego posiadającego praktykę w tym obszarze

c) Procedura WHT (w szczególności procedura dotycząca należytej staranności w podatku u źródła). Procedura uwzględnia Projekt objaśnień podatkowych z dnia 19 czerwca 2019 r. „Zasady Poboru Podatku u Źródła”, uzupełniony o cechy transakcji potencjalnie wiążących się z nadużyciami w podatku u źródła (WHT) w oparciu o wnioski płynące z praktyki organów podatkowych i orzecznictwa sądowego. Procedura przewiduje weryfikację zarówno nowych kontrahentów, jak i stałych kontrahentów po upływie odpowiedniego okresu czasu od ostatniej weryfikacji. Wprowadza obostrzenia w weryfikacji w razie wystąpienia czynników ryzyka, w szczególności znacznej wartości transakcji, powiązań z odbiorcą należności lub szczególnego charakteru należności (przewidując np. szczególne wymagania weryfikacyjne dla odsetek i refaktur). Wprowadzenie ww. procedury odbyło się z pomocą wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego. Towarzyszyło mu określenie kręgu pracowników odpowiedzialnych za weryfikację oraz przeszkolenie ich w zakresie weryfikacji przez doradcę podatkowego posiadającego praktykę w tym obszarze.

d) Ochrona osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (wymogi wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 o ochronie tzw. sygnalistów³) – odpowiednie uregulowania zostały zawarte w wybranych procedurach szczególnych (w szczególności w Procedurze MDR) i przewidują m. in. rozdzielenie zespołu odbierającego zgłoszenia od zespołu odpowiedzialnego za realizację obowiązków wynikających z procedury, anonimizację zgłoszeń i zakaz wyciągania negatywnych konsekwencji w stosunku do pracowników zgłaszających rzeczywiste lub potencjalne naruszenia.

e) Proces obiegu faktur.

Proces obiegu faktur obejmuje swoim zakresem faktury zakupu. Każda faktura zakupu jest weryfikowana na co najmniej dwóch etapach. Po akceptacji merytorycznej przez osobę odpowiadającą za zakup następuje akceptacja (zatwierdzenie wydatku) przez dyrektora oddziału Spółki, po czym następuje weryfikacja faktury pod kątem formalno-rachunkowym przez dział księgowości i jej zaksięgowanie. Podkreślić należy, że wszystkie faktury w pierwszej kolejności są weryfikowane przez pracownika zgodnie z zakresem obowiązków posiadającego najlepszą wiedzę o okolicznościach transakcji. Faktury są skanowane i archiwizowane wraz z dokumentami im towarzyszącymi (np. protokołami, dowodami dostawy).

f) Obszar archiwizacji dokumentów. Reguły stosowane w Spółce mają na celu zarchiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmienną, rzetelną i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych do najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych. Ponadto procedury szczególne (VAT, WHT) wprowadzają dodatkowe wymagania dot. zakresu gromadzonych i archiwizowanych dokumentów.

W przypadku nowych pracowników szkolenia dotyczące reguł archiwizacji przeprowadzane są w trakcie wdrażania pracownika do pracy na konkretnym stanowisku. Wszelkie informacje związane z procedurami (charakterystyka, cel, dalsza dokumentacja itd.) znajdują się w łatwo dostępnej dla posiadających odpowiednie uprawnienia pracowników lokalizacji w systemie informatycznym Spółki.

³ Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2020 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się drogą telefoniczną lub mailową. Przekazywanie wszelkiej dokumentacji między stronami odbywa się w drodze pisemnej. Również w przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe czynności dokonywane są w drodze pisemnej, a informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2020 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- d) podatek od towarów i usług z wyłączeniem podatku celnego,
- e) podatek od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 suma przychodów Spółki wyniosła (w zaokrągleniu do pełnych złotych) 266.739.053 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 241.332.165 zł, z czego 1.455.214 zł stanowiły odpisy amortyzacyjne. Natomiast dochód Spółki wyniósł 25.406.889 zł, zaś podatek należny - 4 827 309 zł.

Odnosnie realizacji obowiązków płatnika w PIT, Spółka zawarła w 2007 roku umowę na obsługę rachuby płac z jednym z czołowych polskich producentów systemów IT wspierających zarządzanie przedsiębiorstwem. Umowa jest od tego czasu kontynuowana bez przerw, co pozwoliło na wypracowanie sprawnych metod komunikacji i współpracy.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi. Wyrażało się to m. in. w domyślnym stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności dokonywanych w opisywanym okresie zakupów od innych podatników VAT, zapłata za które była realizowana za pośrednictwem rachunku bankowego Spółki (przelewem).

Oprócz tego na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Spółka przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje, o których mowa powyżej zostały dokonane ze spółkami UBM Development Polska sp. z o.o. (KRS: 0000235560) oraz PORR S.A. (KRS: 0000026184).

Ponadto, Spółka dokonywała transakcji z podmiotem powiązаныm WARBUD - PORR - Szpital Kraków Prokocim spółka cywilna (NIP: 5213696488). Przedmiotem ww. transakcji w tym roku podatkowym były roboty budowlane. Nie dochodziło do innych świadczeń, w szczególności przedmiotem transakcji nie były prawa własności intelektualnej ani usługi niematerialne, poza wąskim zakresem wynikającym bezpośrednio z prac budowlanych i ściśle z nimi związanych (np. przeniesienie praw do dokumentacji projektowej). Wartość transakcji z podmiotami UBM Development Polska sp. z o.o. oraz PORR S.A. przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w stosunku do każdego z tych podmiotów.

Spółka świadczyła także usługi o podobnym charakterze (dotyczące jednak innych kontraktów budowlanych) w ramach konsorcjum, którego jest uczestnikiem wspólnie z podmiotami powiązаныmi, m. in. ELIN Sp. z o.o. (KRS: 0000037990) oraz PORR S.A. i z tego względu informuje również o tych transakcjach. Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych realizowanych przez Spółkę kontraktów), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT⁴. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁵. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek 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 PIT⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 o.p.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

Na tym niniejszy dokument zakończono i zgodnie z zasadami reprezentacji obowiązującymi w Spółce podpisano.

⁴ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

⁶ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)