

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

TKT Engineering

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

TKT Engineering sp z o.o.
ul. Pryzmaty 4
PL 02-226 Warszawa

Tel. +48(0)22 485 40 00
Fax +48(0)22 485 40 01
www.tkt.pl, tkt@tkt.pl

Rejestr przedsiębiorców KRS: 0000183945
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy
w Warszawie
Kapitał zakładowy: PLN 2 400 000,00

NIP PL 7792220234
Regon 634527890
BDO 000315982

Bank PeKaO S.A.
PLN 42 1240 5918 1111 0000 4907 3506
EUR 92 1240 5918 1978 0000 4908 6001
Adres SWIFT: PKOPPLPW

INDEKS

| | | |
|-----|--|----|
| 1 | Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności | 3 |
| 1.1 | Podstawowe informacje o Spółce | 3 |
| 2 | Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania | 4 |
| 2.1 | Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej | 4 |
| 2.2 | Ryzyka podatkowe | 4 |
| 2.3 | Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie | 5 |
| 3 | Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce | 7 |
| 3.1 | Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez Spółkę | 7 |
| 3.2 | Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych | 8 |
| 4 | Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika | 9 |
| 5 | Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych” | 10 |
| 5.1 | Schematy podatkowe | 10 |
| 5.2 | Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 10 |
| 6 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach | 11 |
| 6.1 | Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów | 11 |
| 6.2 | Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych | 11 |

1. CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- TKT Engineering Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Siedziba Spółki mieści się pod adresem ul. Pryzmaty 4, 02-226 Warszawa.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000183945;
 - REGON: 634527890;
 - NIP: 7792220234.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Spółka oferuje kompleksowe rozwiązania w zakresie technicznego wyposażenia budynków w instalacje sanitarne, grzewcze, wentylacyjne, klimatyzacyjne, technologiczne oraz przemysłowe i mechaniczne.

2. KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1. KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowane były na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług doradców podatkowych.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Wszystkie kalkulacje podatków (z wyłączeniem kalkulacji podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników) wykonywane były w Dziale księgowości Spółki i w tym zakresie za kalkulację podatków oraz ich terminową zapłatę odpowiadała osoba zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego.
- Rozliczenia podatkowe związane z wynagrodzeniami pracowników obsługiwane były przez zewnętrznego podmiot realizujący profesjonalne usługi z zakresu księgowości płacowej. Kalkulacje były przygotowane na podstawie danych przekazanych przez Dział Kadr i Płac funkcjonujący w Spółce.
- Za terminową zapłatę zaliczek na PIT od wynagrodzeń pracowników Spółki odpowiadała osoba zatrudniona na stanowisku Główny Księgowy.

2.2. RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko regulacyjne związane ze zmianą przepisów prawnych i związaną z tym koniecznością dostosowania stosowanych procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji,
- ryzyko regulacyjne związane z wątpliwościami co do stosowania przepisów prawa podatkowego wynikającymi z rozbieżnego orzecznictwa sądowego oraz odmiennych stanowisk władz skarbowych w konkretnych przypadkach,
- ryzyko związane z właściwym ukształtowaniem warunków i udokumentowaniem transakcji wewnątrzgrupowych, w kontekście przepisów o transakcjach między podmiotami powiązаныmi (w zakresie tzw. „cen transferowych”).

2.3. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1. PROCEDURY PODATKOWE

Spółka wdrożyła następujące procedury i instrukcje służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Procedura należytej staranności w VAT,

Procedura uwzględnia treść dokumentu „Metodyka w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w Transakcjach krajowych” (dalej: Metodyka) opublikowanego przez Ministerstwo Finansów w dniu 25 kwietnia 2018 r., uzupełnionego 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.

Procedura 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).

- Procedura należytej staranności w rozliczeniach 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).

- Procedura realizacji obowiązków w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych,

Spółka wdrożyła procedurę celem identyfikacji możliwości pojawienia się schematu podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania.

Procedura zawiera odwołanie do odpowiednich Objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 roku wydanych przez Ministra Finansów, w sprawie przepisów o raportowaniu schematów podatkowych.

- 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. Następnie następuje weryfikacja faktury pod kątem formalno-rachunkowym przez dział księgowości i jej zaksięgowanie.

Faktury w pierwszej kolejności są weryfikowane przez pracownika posiadającego najlepszą wiedzę o okolicznościach transakcji.

Faktury są skanowane i archiwizowane wraz z dokumentami im towarzyszącymi (np. protokołami, dowodami dostawy).

- Proces archiwizacji dokumentów.

Reguły stosowane w Spółce mają na celu zarchiwizowanie dokumentów w formie gwarantującej ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

Ponadto procedury szczególne (VAT, WHT) wprowadzają dodatkowe wymagania dot. zakresu gromadzonych i archiwizowanych dokumentów.

2.3.2. DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- korzystanie ze wsparcia firmy doradczej świadczącej usługi doradztwa podatkowego, celem zminimalizowania ryzyka związanego z ukształtowaniem i dokumentacją transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, w zakresie tzw. „cen transferowych”,
- podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców; w tym zakresie Spółka korzysta choćby z usług zewnętrznego podmiotu świadczącego profesjonalnie usługi księgowości płacowej, który wspiera Spółkę w obliczeniach podatków i innych obciążeniach związanych z zatrudnianiem pracowników,
- w przypadkach wątpliwych – korzystanie z usług doradztwa podatkowego zewnętrznych podmiotów,
- otrzymywanie bieżących informacji o zmianach w przepisach podatkowych od zewnętrznych doradców podatkowych,
- korzystanie ze szkoleń dotyczących podatków,
- korzystanie z dostępów do internetowych baz wiedzy podatkowej.

Spółka w roku 2023 przeprowadziła przegląd rozliczeń podatkowych za rok 2022 zrealizowany przez podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

3. INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1. INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH (CIT)

- W 2022 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy. Spółka uiściła należne zobowiązanie podatkowe w CIT.
- W 2022 r. Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w ramach Polskiej Strefy Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka w 2022 r. nie stosowała innych ulg i zwolnień w CIT.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową.
- Spółka odprowadzała uproszczone zaliczki na CIT.
- W 2022 r. u Spółki wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce, w stosunku do których Spółka pełniła funkcję płatnika podatku u źródła.
- W 2023 r. została wydana Opinia o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dywidend i zaliczek na poczet dywidend, wypłacanych na rzecz udziałowca Spółki.

3.1.2. PODATEK OD TOWARÓW I USŁUG (VAT)

- Ze względu na specyfikę branży, Spółka sporadycznie wykorzystywała w swojej działalności zakupione towary wrażliwe, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów i numery ich rachunków bankowych w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawkę 23% VAT oraz 8% VAT. Spółka nadto realizowała transakcje zwolnione z VAT.
- Spółka za kolejne miesiące roku 2022 wykazywała VAT do zapłaty i płaciła podatek.

3.1.3. PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości płacowej.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.
- Spółka zasadniczo zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy.

3.2. POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2022 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań w postaci: odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia zapłaty podatku na raty, umorzenia zaległości podatkowej na wniosek podatnika, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.
- W 2022 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku rolnego.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.

4. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2022 r. nie wydano też indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5. SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1. SCHEMATY PODATKOWE

- Spółka przekazała do władz skarbowych następujące informacje o schematach podatkowych wdrożonych w 2022 r.:
 - w zakresie VAT i PIT płatnika łącznie – jedna informacja MDR-1,
 - w zakresie VAT – jedna informacja MDR-3, dotycząca okresu rozliczeniowego grudzień 2022,
 - w zakresie PIT płatnika – jedna informacja MDR-3, dotycząca roku 2022,

5.2. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- Suma bilansowa aktywów Spółki wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniosła 137.289.902,28 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli kwotę 6.864.495,11 PLN.
- Transakcja podlegająca ujawnieniu w informacji o realizacji strategii podatkowej, której wartość przekracza wskazany powyżej próg kwotowy, była realizowana ze spółką PORR S.A. (KRS: 0000026184), a jej przedmiotem były roboty budowlane.
- Spółka świadczyła także usługi dotyczące kontraktów budowlanych w ramach konsorcjum, którego była uczestnikiem wspólnie z podmiotami powiązаныmi: ELIN Sp. z o.o. (KRS: 0000037990) oraz PORR S.A. (KRS: 0000026184).

6.2. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

Spółka w 2022 r. nie przeprowadziła ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych obejmujących: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.