

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla Podatkowej Grupy Kapitałowej Profit Development za rok podatkowy 2022

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) dla Podatkowej Grupy Kapitałowej Profit Development z siedzibą we Wrocławiu (NIP: 1010009279) (dalej: „**PGK**”). Spółkę dominującą w strukturze PGK stanowi Profit Development S.A. z siedzibą we Wrocławiu (KRS: 0000352445, NIP: 8971760462), która jest spółką holdingową. Oprócz tego PGK obejmuje spółki zależne powołane do realizacji określonych przedsięwzięć (realizacji konkretnych inwestycji deweloperskich) czy zadań (realizacja wybranych funkcji wsparcia dla wszystkich spółek „operacyjnych” PGK).

W okresie, za który publikowana jest niniejsza Informacja PGK tworzyły następujące podmioty:

1. PD INWESTYCJE 1 S.A.
2. PROFIT Development S.A.
3. PD SERWIS S.A.
4. PD POLKONBUD S.A.
5. PD LOGISTYKA S.A.
6. PD INVESTMENT S.A.
7. PD NOWE ŻŁOTNO 4 S.A.
8. PD PIĘKNA 4 S.A.
9. PD PIĘKNA 5 S.A.
10. PD GRABISZYŃSKA 2 S.A.
11. PD HEMARA S.A.
12. PD INWESTYCJE 3 S.A.
13. PD INWESTYCJE 4 S.A.
14. PD INWESTYCJE 5 S.A.
15. PD INWESTYCJE 7 S.A.
16. PD Projekt 2 S.A.
17. PD Projekt 3 S.A.
18. PD Projekt 4 S.A.
19. PD Projekt 5 S.A.
20. PD Projekt 6 S.A.
21. PD Projekt 7 S.A.
22. PD Projekt 8 S.A.
23. PD Projekt 9 S.A.
24. PD Projekt 10 S.A.
25. PD Projekt 11 S.A.
26. PD Projekt 12 S.A.
27. PD Projekt 13 S.A.

Z uwagi na fakt, iż Profit Development S.A. jest podmiotem wspierającym realizację funkcji podatkowej we wszystkich spółkach PGK, jeżeli nie zaznaczono inaczej – wszelkie informacje zamieszczone niżej odnoszą się do każdej ze spółek tworzących PGK.

Do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości niniejszej Informacji PGK jest obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT<sup>1</sup>. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytucznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0*

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)

Czerwiec 2020 r.). w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w PGK mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. zawiera informacje w odniesieniu do PGK oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład (dalej: spółki tworzące PGK), w szczególności zawiera informacje o:

- procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez PGK i spółki ją tworzące obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- dobrowolnych formach współpracy PGK i spółek ją tworzących z KAS,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej [w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)],
- transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych,
- dokonywaniu 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 PGK, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako „rok podatkowy 2022”).

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

### **1. 1. Informacja o stosowanych przez PGK i spółki ją tworzące procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W roku podatkowym 2022 PGK i spółki ją tworzące realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie.

Wsparcie w prawidłowym wykonywaniu powyższych obowiązków zapewniał również podmiot trzeci (wyspecjalizowane biuro księgowo), świadczący dla PGK i tworzących ją spółek usługi w zakresie księgowości odnoszące się do podatków CIT, PIT i VAT. Podmiot ten niezależnie od oceny skutków podatkowych transakcji dokonywanej na poziomie PGK i spółek ją tworzących samodzielnie bada podatkowe skutki poszczególnych zdarzeń gospodarczych. Na podstawie postanowień umownych powyższy podmiot realizuje także zadania w obszarze prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej PGK oraz spółek ją tworzących, sporządzania sprawozdań finansowych, ustalenia wysokości zaliczek na podatek dochodowy i rozliczenia podatku VAT oraz wypełniania w imieniu Spółek deklaracji i zeznań podatkowych. Pracownicy Spółki są informowani o obowiązujących procedurach mailowo. Nowi pracownicy podczas wdrażania, są szkoleni w zakresie obowiązujących procedur.

**W okresie, którego dotyczy Informacja, w PGK i spółkach ją tworzących funkcjonowały następujące procedury / uregulowane były następujące obszary:**

#### **a) Obszar podatku u źródła.**

Procesy w zakresie transakcji zawieranych z kontrahentami zagranicznymi objętych podatkiem u źródła opierały się na wypracowanej w ramach PGK ścieżce dokonywania transakcji zakupowych. Zgodnie ze stosowaną ścieżką dokonywania zakupów obowiązuje podział na transakcje w zależności od ich wartości, przewidując większe sformalizowanie procesu zakupowego oraz bardziej dokładną weryfikację w stosunku do transakcji większej wartości, określając odpowiednie narzędzia i czynności zmierzające do dochowania należytej staranności. Wypracowana ścieżka dokonywania transakcji zakupowych dzieli się na etapy wraz ze wskazaniem osób za nie odpowiedzialnych z przypisanym do tych osób poziomem odpowiedzialności.

Ponadto, w celu dochowania należytej staranności, poza gromadzeniem dokumentacji zakupowej PGK i spółki ją tworzące zlecają dokonanie oceny podatkowych skutków transakcji zewnętrznemu wyspecjalizowanemu podmiotowi, który na postawie precyzyjnych postanowień umownych świadczy usługi w zakresie księgowości.

## **b) Obszar podatku VAT<sup>2</sup>.**

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służą w szczególności wypracowane w ramach PGK ścieżki dokonywania transakcji zakupowych, wprowadzające wymogi w zakresie należytej staranności w weryfikacji dostawców zarówno w transakcjach krajowych, jak i transakcjach z kontrahentami zagranicznymi, uzupełnione o dokładne zasady oceny zapotrzebowania, składania zamówień oraz procesowania faktur zakupowych i dokonywania płatności dla poszczególnych zamówień w oparciu o ich wartość i przewidziany tryb realizacji.

Weryfikacja statusu dostawców / usługodawców jako podatników VAT czynnych oraz ujawnienie ich rachunków bankowych w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT („Biała lista”) jest prowadzona na bieżąco od momentu wprowadzenia przepisów sankcjonujących dokonywanie zapłaty w sposób inny niż na rachunki ujawnione w wykazie. Po odpowiednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych w bazie korespondencji i przekazaniu ich przez Sekretariat do Działu Finansów, realizowana jest „Procedura w obszarze podatków i księgowości”. Zgodnie z powyższą procedurą przed realizacją płatności na rzecz kontrahenta pracownicy Działu Finansów dokonują oceny formalnej i merytorycznej dokumentów oraz wstępnego określenia skutków podatkowych z nimi związanych. Zasady wystawiania faktur wynikają w szczególności z Procedury sprzedażowej, która funkcjonuje w PGK oraz tworzących ją spółkach. Powyższe ma na celu dostarczenie kompletnej i rzetelnej dokumentacji do zewnętrznego biura rachunkowego. Wszystkie procesy wykorzystywane przez PGK i spółki ją tworzące oraz reguły stosowane w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienność, rzetelność i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres przedawnienia zobowiązań podatkowych.

## **c) Obszar podatku dochodowego od osób prawnych**

Po odpowiednim zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych w bazie korespondencji i przekazaniu ich przez Sekretariat do Działu Finansów, realizowana jest „Procedura w obszarze podatków i księgowości”. Zgodnie z powyższą procedurą pracownicy Działu Finansów dokonują oceny formalnej i merytorycznej dokumentów, ich przypisania do właściwej jednostki organizacyjnej czy projektu oraz wstępnego określenia skutków podatkowych z nimi związanych. W dalszej kolejności następuje przypisanie pozycji budżetowej na oryginale dokumentu finansowego, zaimportowanie dokumentu do Bazy Finansów i wygenerowanie przelewu. Dział finansowy jest odpowiedzialny za wystawianie faktur dokumentujących sprzedaż towarów i usług lub otrzymanie zaliczek od klientów. Wystawianie faktur odbywa się za pomocą lokalnych narzędzi IT. Zasady wystawiania faktur wynikają w szczególności z Procedury sprzedażowej, która funkcjonuje w PGK oraz tworzących ją spółkach. Powyższe ma na celu dostarczenie kompletnej i rzetelnej dokumentacji do podmiotu zewnętrznego, który świadczy usługi w zakresie księgowości, jak i do Działu Finansów.

## **d) Obszar podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>3</sup>**

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procesy dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom spółek tworzących PGK, które regulują naliczanie i wypłaty wynagrodzeń zarówno dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umów zleceń i umów o dzieło (z wyłączeniem osób zatrudnionych na podstawie umów z agencjami zewnętrznymi oraz współpracowników prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą, do rozliczeń z którymi stosowane są zasady ogólne przewidziane dla dostawców towarów / usług).

W ramach stosowanych procesów szczegółowo ustalono zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady wieloetapowej weryfikacji poprawności rozliczeń. W grupie funkcjonują również regulaminy i inne dokumenty z zakresu prawa pracy, odnoszące się do zasad wynagradzania.

## **e) Obszar cen transferowych**

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, spółki wchodzące w skład PGK dokonywały transakcji z podmiotami powiązаныmi. Stosowano uregulowania dotyczące zasady ceny rynkowej określonej w art. 11c Ustawy CIT, zgodnie z którym transakcje między podmiotami powiązаныmi powinny być dokonywane na takich warunkach, jakie przyjęłyby podmioty niezależne dokonujące porównywalnych transakcji.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń z podmiotami powiązаныmi z zasadą ceny rynkowej, spółki tworzące grupę w pierwszej kolejności weryfikują zasadność stosowania podatkowych metod kalkulacji cen transferowych przewidzianych w

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. z dnia 9 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)

Ustawie CIT i innych przepisach oraz możliwości zastosowania ich w wariantcie porównania wewnętrznego. Jeśli porównanie wewnętrzne nie może być w danym przypadku zastosowane, w drugiej kolejności stosuje się porównanie zewnętrzne. W przypadku, kiedy nie jest możliwe wykonanie wewnętrznego ani zewnętrznego, to w takim wypadku dla potwierdzenia zasady ceny rynkowej transakcji zastosowanie znajduje analiza zgodności.

#### **f) Obszar podatku od nieruchomości**

Celem PGK jako przedsiębiorstwa branży nieruchomościowej (a więc dla którego obszar podatku od nieruchomości jest szczególnie newralgiczny z uwagi na zmieniającą się sytuację własnościową oraz zmiany kwalifikacji obiektów) jest zapewnienie zgodności podatkowej i wykonywania obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego zgodnie z prawem i przy tym w sposób możliwie efektywny. Aby to zapewnić, zdarzenia wpływające na zobowiązania w podatku od nieruchomości monitorowane są na bieżąco. Ponadto, na początku każdego roku, osoba odpowiedzialna za wyliczenia podatku od nieruchomości sprawdza aktualne stawki oraz czy stosowne formularze są zgodne z aktualnie obowiązującymi, ponadto weryfikuje poprawność powierzchni podawanej do formularza.

#### **g) Strategia podatkowa**

PGK podjęła działania mające na celu wdrożenie Strategii podatkowej rozumianej jako procedura szeroko rozumianego zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych przy współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Profit Development S.A. i spółkach zależnych, stanowiąc wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania PGK, zachowania wewnętrznego bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych oraz dochowania należytej staranności w prowadzonej przez PGK działalności

Na dzień publikacji strategia obowiązuje w PGK.

#### **h) Inne**

W PGK i spółkach ją tworzących funkcjonuje także procedura obiegu dokumentów, która odnosi się do dokumentów fizycznych. Określa ona zasady obiegu a także zakresy odpowiedzialności poszczególnych osób / stanowisk / jednostek za dokumenty. Dokumenty są rejestrowane w dzienniku obiegu dokumentów oraz odpowiedniej bazie danych, a następnie przekazywane do odpowiednich działów merytorycznych, które wówczas mogą prawidłowo realizować swoje obowiązki.

PGK i Spółki ją tworzące stosują także „Procedurę archiwizacji dokumentów”, która zawiera wytyczne co do archiwizacji fizycznych dokumentów; zakłada ona składowanie dokumentów w postaci fizycznej w archiwum, do którego dostęp ma wyłącznie wyznaczona jednostka. Powyższe pozwala prawidłowo wywiązywać się z obowiązku przechowywania dokumentacji nie krócej niż do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązań podatkowych. Procedury obowiązujące w obszarze podatków i księgowości przewidują także konkretny, krótki (zapewniający płynność przepływu dokumentacji, a jednocześnie pozwalający na kontrolę merytoryczną dokumentów) termin na weryfikację merytoryczną dokumentów finansowych oraz wprowadzenie ich do bazy danych finansowych systemu używanego przez PGK do celów zarządczych.

Wreszcie, w PGK od 2019 r. funkcjonują zasady ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (wymogi wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 o ochronie tzw. sygnalistów), obejmujące wszelkie nieprawidłowości, nie wykluczając kwestii podatkowych.

Pracownicy PGK są informowani o obowiązujących procedurach na bieżąco, m.in. w formie wiadomości email. Jednocześnie PGK informuje, że po nałożeniu przepisami obowiązku w zakresie publikacji informacji o realizowanej strategii wdrożyła działania mające na celu sformalizowanie zasad obowiązującej w PGK i spółkach ją tworzących strategii podatkowej i planowania podatkowego, natomiast istniejące procesy i procedury są integrowane, rozszerzane lub wydzielane z istniejących procedur w celu nadania im formy odpowiadającej procedurom w zakresie poszczególnych podatków.

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

PGK i spółki ją tworzące w roku podatkowym 2022 nie były stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

PGK i spółki ją tworzące na bieżąco współpracują z właściwymi organami podatkowymi poprzez udzielanie wyjaśnień, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego,

znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę PGK i spółek ją tworzących jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego.

Przekazywanie dokumentacji między stronami odbywa się z zachowaniem terminów ustawowych, zarówno w drodze pisemnej (poczta tradycyjna, głównie wezwania dotyczące „kontroli krzyżowych”), jak i elektronicznej (ePUAP pełnomocnika z Biura Rachunkowego Spółki). Również w przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe czynności dokonywane są w formie „mieszanej”, a informacje (wyjaśnienia) udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Projekty odnoszące się do żądań organów podatkowych są sporządzane przez pracowników Działu Finansów lub biura rachunkowego Spółki, a ostateczna treść jest akceptowana przez Zarząd. W bardziej wymagających kwestiach, Spółka korzysta z usług wyspecjalizowanych doradców.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek od towarów i usług,
- b) podatek dochodowy od osób prawnych,
- c) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- d) podatek od czynności cywilnoprawnych,
- e) podatek rolny.

W roku podatkowym 2022 PGK była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast spółki tworzące PGK były podatnikami podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości. Ponadto, spółki tworzące PGK pełniły rolę płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych. W roku podatkowym 2022 Spółka złożyła w terminie zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8 oraz zapłaciła należny podatek.

Spółka w roku podatkowym 2022 dokonywała marginalnych płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Dotyczyły one w szczególności zagranicznych dostawców licencji oprogramowania oraz wsparcia działań marketingowych. Spółka w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej nie pobierała podatku u źródła (WHT).

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2022. Korzystając z usług czołowej zewnętrznej firmy doradczej, wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez PGK i spółki ją tworzące jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

PGK nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania.

### **PGK 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).

PGK i spółki ją tworzące w roku 2022 nie przekazały Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

### 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

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, spółka PD Polkonbud S.A. (generalny wykonawca) świadczyła usługi budowlane na rzecz spółek PD Hemara S.A., PD Inwestycje 7 S.A., PD Inwestycje 5 S.A., PD Projekt 6 S.A., PD Projekt 3 S.A., PD Projekt 8 S.A., PD Projekt 5 S.A., które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów PGK. Przedmiotem ww. transakcji w tym roku podatkowym były roboty budowlane.

Ponadto w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, spółka PD Investment S.A. świadczyła usługi wsparcia dla podmiotów Braniborska 10 S.A., PD Hemara S.A., PD Inwestycje 3 S.A., PD Inwestycje 4 S.A., PD Inwestycje 5 S.A., PD Inwestycje 7 S.A., PD Grabiszyńska 2 S.A., PD Inwestycje 1 S.A., PD Logistyka S.A., PD Piękna 4 S.A., PD Piękna 5 S.A., PD Polkonbud S.A., PD Projekt 10 S.A., PD Projekt 11 S.A., PD Projekt 12 S.A., PD Projekt 13 S.A., PD Projekt 14 S.A., PD Projekt 15 S.A., PD Projekt 16 S.A., PD Projekt 17 S.A., PD Projekt 18 S.A., PD Projekt 19 S.A., PD Projekt 2 S.A., PD Projekt 20 S.A., PD Projekt 21 S.A., PD Projekt 22 S.A., PD Projekt 23 S.A., PD Projekt 24 S.A., PD Projekt 25 S.A., PD Projekt 3 S.A., PD Projekt 4 S.A., PD Projekt 5 S.A., PD Projekt 6 S.A., PD Projekt 7 S.A., PD Projekt 8 S.A., PD Projekt 9 S.A., PD S.A. Traktorowa S.K.A., PD S.A. Żeromskiego S.K.A., PD Serwis S.A., Profit 1 S.A. w likwidacji, Profit Development S.A., które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów PGK.

W roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej spółka Profit Development S.A. udzieliła pożyczek spółkom Braniborska 10 S.A., PD Investment S.A., PD Logistyka S.A., PD Projekt 10 S.A., PD Projekt 11 S.A., PD Projekt 12 S.A., PD Projekt 13 S.A., PD Projekt 3 S.A., PD Projekt 5 S.A., PD Projekt 7 S.A., PD Projekt 8 S.A., PD Projekt 9 S.A., PD S.A. Grabiszyńska S.K.A., PD S.A. Inwestycje 3 S.K.A., PD S.A. Inwestycje 5 S.K.A., PD S.A. Inwestycje 7 S.K.A., PD S.A. Inwestycje 1 S.K.A., PD S.A. Nowe Złotno 4 S.K.A., PD S.A. Piękna 5 S.K.A., PD S.A. Traktorowa S.K.A., Polkonbud S.A., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PGK.

Spółka Domar S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, udzieliła pożyczki spółce Braniborska 10 S.A., której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PGK.

Spółka Braniborska 10 S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, zaciągnęła pożyczki od spółki Profit Development S.A. oraz Domar S.A., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PGK.

Spółka Profit Development S.A. w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej zaciągnęła pożyczki od spółki PD Investment S.A. i Piotra Adamka których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów PGK.

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 projektu / dokumentacji projektowej). Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych realizowanych przez PGK 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.

W roku podatkowym 2020 rozpoczęła funkcjonowanie PGK. Zawarta została na lata 2020-2022, natomiast spółki z poza PGK ulegną likwidacji w miarę zakończenia ich spraw. W 2022 roku rozpoczęły się przygotowania do otwarcia nowej PGK na lata 2023-2025. W tym celu otwarto nowe spółki (od PD Projekt 14 S.A. do PD Projekt 25 S.A.). Dodatkowo dwie spółki PD Projekt 10 S.A. oraz PD Projekt 25 S.A. zmieniły od 1 stycznia 2023 r. sposób opodatkowania na ryczałt od dochodów spółek kapitałowych.

## 4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

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

W roku podatkowym 2022 PGK i spółki ją tworzące nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej w związku z jakimikolwiek działaniami PGK i spółek ją tworzących. PGK i spółki ją tworzące nie składały 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 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

### 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 2022 spółki tworzące PGK złożyły wniosek dla Spółki powiązanej. Po analizie, organ pozostawił wniosek 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 2022 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym<sup>4</sup>. Na rzecz spółek tworzących PGK nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółki tworzące PGK nie składały również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

## 5. „Raje Podatkowe”

PGK i spółki ją tworzące nie dokonywały w roku podatkowym 2022 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 PIT<sup>5</sup> oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

---

<sup>4</sup> Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)

<sup>5</sup> Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)