

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla Podatkowej Grupy Kapitałowej Profit Development za rok podatkowy 2021

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 ZŁOTNO 4 S.A.
8. PD S.A. PIĘKNA 4 S.A.
9. PD S.A. PIĘKNA 5 SA.
10. PD GRABISZYŃSKA 2 SA
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 CIT¹. 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 treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w PGK mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

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

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

- 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 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”).

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 2021 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.

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 podstawie precyzyjnych postanowień umownych świadczy usługi w zakresie księgowości.

b) Obszar podatku VAT².

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.

² Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

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 fizycznych³

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 powiązanymi. Stosowano uregulowania dotyczące zasady ceny rynkowej określonej w art. 11c Ustawy CIT, zgodnie z którym transakcje między podmiotami powiązanymi powinny być dokonywane na takich warunkach, jakie przyjęłyby podmioty niezależne dokonujące porównywalnych transakcji.

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

³ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)

podatku od nieruchomości sprawdza aktualne stawki oraz czy stosowne formularze są zgodne z aktualnie obowiązującymi, ponadto weryfikuje poprawność powierzchni podawanej do formularza.

g) Inne

W PGK i spółkach ją tworzących funkcjonuje także procedura obiegu dokumentów, która odnosi się do dokumentów fizycznych. Określa one 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”, 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.

h) Strategia podatkowa

W 2021 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.

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

PGK i spółki ją tworzące w roku podatkowym 2021 nie były oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie są 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 udzielania 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 (głównie wezwania dotyczące „kontroli krzyżowych”), jak i elektronicznej. 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.

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

W roku podatkowym 2021 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.

Suma przychodów podatkowych PGK wyniosła 439.310.379 zł, z czego przychody z zysków kapitałowych wyniosły 5.102.237 zł. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 397.576.860 zł, z czego 1.774.055 zł stanowiły koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Dochód PGK wyniósł 41.733.519 zł, z czego dochód z zysków kapitałowych wyniósł 3.328.182 zł. Odliczenia od darowizn wyniosły 477.656 zł. Podstawę opodatkowania w zeznaniu za 2021 rok stanowiła kwota 41.255.863 zł, od której podatek należny wyniósł 7.838.614 zł.

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 2021 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 niebędącyymi 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 celowych, tj. PD Projekt 6 S.A., PD Hemara S.A., PD Inwestycje 5 S.A., PD Inwestycje 7 S.A., PD Projekt 3 S.A., które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów PGK. 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 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 2021 rozpoczęła funkcjonowanie PGK. PGK i spółki ją tworzące nie podejmowały żadnych innych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowały, jak również nie planują podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji. Może to jednak ulec zmianie z uwagi na model biznesowy PGK, zakładający powoływanie do realizacji nowych inwestycji odrębnych spółek, co jest typowe dla branży, w jakiej działa PGK i znajduje uzasadnienie przede wszystkim ekonomicznie (ograniczenie ryzyka).

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 2021 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 2021 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Należy wskazać, iż na rzecz spółek wchodzących w skład PGK w roku podatkowym 2021 wydano dziesięć interpretacji indywidualnych w zakresie podatku CIT. Spółki, na rzecz których wydano interpretacje indywidualne stosują się do nich i dokonują rozliczeń zgodnie z ich treścią.

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 2021 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT⁴. Na rzecz spółek tworzących PGK nie wydano wiążących informacji stawkowych, jak również spółki te nie składały 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 2021 spółki tworzące PGK nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁵. 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 2021 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 Ordynacji podatkowej.

PGK i spółki ją tworzące nie dokonywały rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

⁴ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 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.)