

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C

USTAWY Z DNIA 15.02.1992 ROKU O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

WARTA TOWER SP. Z O.O.

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	6
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE OSCEMATACH PODATKOWYCH ..	6
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	7
2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH.....	8
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH.....	8

1. WPROWADZENIE

1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Warta Tower sp. z o.o. („Warta Tower” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest realizacja nałożonego na Spółkę obowiązku, określonego w art. 27c Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, bez względu na wysokość osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka realizuje strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, dbając o rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych.

Celem Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych jest bezpieczeństwo podatkowe, przez które Spółka rozumie w szczególności wypełnianie swoich obowiązków podatkowych zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami podatkowymi, regulowanie zobowiązań podatkowych w ustawowych terminach, bieżące monitorowanie zmian przepisów podatkowych w rozliczeniach podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka powstania zaległości podatkowych.

1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały omówione w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE STOSOWANE W ZAKRESIE ZARZĄDZANIA PODATKOWEGO

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, badając jednocześnie przy tym następstwa podatkowe związane z prowadzoną przez nią działalnością oraz poszczególnymi transakcjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

W celu zapewnienia monitorowania poprawności rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych, w ramach struktury korporacyjnej funkcjonuje Zespół Finansowo – Księgowy, odpowiedzialny za nadzór merytoryczny nad poprawnością rozliczeń podatkowych i prawidłowym wypełnianiem przez Spółkę obowiązków podatkowych oraz w zakresie cen transferowych. Dział HR funkcjonujący w ramach struktury korporacyjnej jest natomiast odpowiedzialny za rozliczenia podatków, składek ZUS i innych należności publicznoprawnych związanych z zatrudnieniem pracowników przy wsparciu zewnętrznych specjalistów świadczących usługi outsourcingu kadr i płac.

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka wypełnia procesy dotyczące zapłaty zobowiązań wynikających z obowiązków podatkowych, obejmujące:

- zebranie dokumentów źródłowych,
- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych,
- kalkulacja podstawy opodatkowania i podatku należnego,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury podatkowe

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych. W działalności prowadzonej przez Spółkę, zastosowanie znajduje szereg obowiązujących procedur, jak również instrukcji wewnętrznych odnoszących się do wykonywania obowiązków

wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przykładami wdrożonych w Spółce procedur są polityka rachunkowości oraz procedura przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych MDR. Procedura ta, podjęta Uchwałą Zarządu Spółki, została wprowadzona z dniem 1 stycznia 2019 r.

Wskazana procedura opisuje szczegółowo zagadnienie tzw. Schematów podatkowych, opisując w szczególności czynności bądź działania podejmowane w Spółce, mające na celu ocenę poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej, jak również przewiduje bieżące wsparcie licencjonowanego doradcy podatkowego w tym zakresie.

W celu zapewnienia skutecznego stosowania wprowadzonej procedury w praktyce, osoby odpowiedzialne wskazane w procedurze zobowiązane są do zapoznania się z nią oraz do systematycznego doszkalania w zakresie jej zastosowania w praktyce.

Spółka w 2023 roku dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z wiodących spółek doradztwa podatkowego.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego, terminowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – *ad hoc* przy pomocy zewnętrznych licencjonowanych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka jest świadoma możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej.

Spółka w Roku Podatkowym, poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych, nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- inne.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej

W 2020 roku podmiot powiązany Globalworth Holdings Cyprus Limited złożył informację o schemacie podatkowym MDR-1 odnoszącym się do procesu uproszczenia struktury właścicielskiej i powiązanej z nią struktury finansowania, wskazując Spółkę jako podmiot uczestniczący w schemacie podatkowym. W następstwie wystąpił obowiązek przekazania raportowania MDR-3 w zakresie podatku dochodowego os osób prawnych przez Spółkę do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej m.in. za okres objęty niniejszą informacją tj. od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku.

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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”

Jak wynika z danych wskazanych w sprawozdaniu finansowym, w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku, suma bilansowa Spółki wyniosła 94 992 883,69 zł. Jednocześnie, Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje te dotyczyły pożyczek otrzymanych od podmiotu powiązanego, których wartość wynosiła 63 766 671,53 zł. Poniższa tabela zawiera szczegółowe zestawienie otrzymanych pożyczek zawierające najważniejsze parametry, kwoty oraz zmiany w trakcie okresu objętego niniejszą informacją.

Pożyczki zaciągnięte

	Globalworth Holdings Cyprus Limited	Globalworth Holdings Cyprus Limited	Globalworth Holdings Cyprus Limited	
Pożyczkodawca	Globalworth Holdings Cyprus Limited	Globalworth Holdings Cyprus Limited	Globalworth Holdings Cyprus Limited	
Oprocentowanie	stałe	stałe	stałe	
Waluta pożyczki	EUR	EUR	EUR	
Data zapadalności	31.12.2028	31.12.2028	31.12.2028	
	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Stan na dzień 31 grudnia 2023	Razem
	zł	zł	zł	zł
Stan na początek roku obrotowego	34 169 827,06	181 900 998,81	26 838 317,62	242 909 143,49
Naliczone odsetki	1 287 160,44	3 965 943,59	1 010 985,98	6 264 090,01
Wycena pożyczek walutowych	- 2 542 056,25	- 9 477 425,40	- 1 996 630,31	- 14 016 111,96
Splacone pożyczki - kapitał	- -	161 954 176,17	- -	161 954 176,17
Splacone pożyczki - odsetki	- -	9 436 273,84	- -	9 436 273,84
Stan na koniec roku obrotowego	32 914 931,25	4 999 066,99	25 852 673,29	63 766 671,53
<i>w tym długoterminowe</i>	<i>32 914 931,25</i>	<i>4 999 066,99</i>	<i>25 852 673,29</i>	<i>63 766 671,53</i>
<i>w tym krótkoterminowe</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>w podziale na:</i>				
<i>kapitał</i>	<i>30 903 255,91</i>	<i>4 647 313,10</i>	<i>24 272 625,13</i>	<i>59 823 194,14</i>
<i>odsetki</i>	<i>2 011 675,34</i>	<i>351 753,89</i>	<i>1 580 048,16</i>	<i>3 943 477,39</i>

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „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”

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała i nie planuje podejmować w najbliższym okresie działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym)”

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, decyzji APA, innych decyzji lub interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe. W okresie poprzedzającym okres niniejszej informacji, Spółka wystąpiła oraz otrzymała w 2021 roku interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie skutków podatkowych transakcji zbycia nieruchomości oraz interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od czynności cywilno - prawnych w zakresie skutków podatkowych umowy sprzedaży prawa użytkowania wieczystego gruntu oraz prawa własności budynku biurowego wraz z innymi elementami infrastruktury).

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy z dnia 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 15.02.1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie

art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ustawy z dnia 29.08.1997 roku - Ordynacji podatkowej.