

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej przez Atlas Ward Polska Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia
2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.**



Wstęp

W celu realizacji obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹ „Atlas Ward Polska” Sp. z o.o. (dalej: „**Atlas Ward Polska**” lub „**Spółka**”) – jako podmiot należący do grupy największych podatników CIT w kraju – publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

1. Informacje o Spółce

Atlas Ward Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba	ul. Zwycięska 41, 53-033 Wrocław
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS	0000102206
Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP)	8942553370
Numer REGON	932071010
Kapitał zakładowy	1 000 934,00 zł

Atlas Ward Polska to jedna z najdynamiczniej rozwijających się firm z branży budowlanej w Polsce i lider budownictwa wielkopowierzchniowego i kubaturowego z ponad 20-letnim doświadczeniem. Jako generalny wykonawca kompleksowo realizuje inwestycje dla czołowych polskich i międzynarodowych marek, takich jak np. Panattoni, 7R, P3 Logistic Parks, Bridgestone, Autoliv, Eberspaecher, GTHR, Hubergroup Polska, Dino Polska, BIK czy Dajar. Najszerszy zakresu usług świadczy we współpracy opartej na modelu „Zaprojektuj i Wybuduj”.

Spółka specjalizuje się w budowie parków logistycznych i dystrybucyjnych, obiektów magazynowych, produkcyjnych, handlowo-usługowych, biurowych i apartamentowych. W jej portfolio znajduje się około 700 inwestycji o łącznej powierzchni 4 mln m².

Atlas Ward Polska realizuje inwestycje spełniające najwyższe wymagania dotyczące zrównoważonego rozwoju. Jako jednostka certyfikująca BREEAM i członek Polskiego Stowarzyszenia Budownictwa ekologicznego PLGBC ma realny wpływ na otaczające środowisko, efektywne wykorzystanie materiałów, optymalizację kosztów eksploatacji budynków i zmniejszenie produkcji CO₂. Aktywność Spółki na rzecz

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 (dalej: „ustawa CIT”)

zrównoważonego budownictwa i ekologii potwierdza certyfikat ISO 14001.

Dynamiczny rozwój Atlas Ward Polska, nowoczesne metody zarządzania i jakość oferowanych usług zostały wielokrotnie docenione przez środowiska branżowe i biznesowe. Spółka jest m.in. wielokrotnym zdobywcą tytułów Diament Forbesa i Gazele Biznesu. W 2020 roku otrzymała Złote Godło Quality International za najwyższej jakości generalny wykonawstwo, jest też m.in. laureatem konkursu Kreator Budownictwa Roku 2019.

Główna siedziba Atlas Ward Polska znajduje się we Wrocławiu w zrealizowanym na własne potrzeby nowoczesnym kompleksie biurowym AWARD Business Park. Za tę realizację Spółka otrzymała nagrodę Dolnośląski Gryf w kategorii Wizjoner Przestrzeni oraz nagrodę Dolnośląska Budowa Roku 2018.

Spółka prowadzi również działalność w trzech oddziałach, zlokalizowanych w Szczecinie, Poznaniu i w Krakowie. Inwestycje Atlas Ward Polska realizuje na terenie całego kraju.

2. Strategia podatkowa realizowana przez Atlas Ward Polska

Celem nadrzędnym realizowanym przez Spółkę jest to, aby była ona profesjonalnym partnerem biznesowym, odpowiedzialnym społecznie, przy jednoczesnym pełnym zachowaniu zgodności z wszelkimi regulacjami prawnymi, w szczególności w zakresie prawa podatkowego. Głównym celem strategii podatkowej Atlas Ward Polska, jest dążenie do podejmowania wszelkich działań zapewniających zgodność z przepisami podatkowymi, terminowość oraz kompletność rozliczeń podatkowych, Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej zobowiązania podatkowe były ustalane i uiszczane w prawidłowej wysokości w ustawowych terminach. Tym samym rozliczenia podatkowe dokonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych.

Wszelkie decyzje biznesowe Spółki i podejmowane przedsięwzięcia poprzedzone są identyfikacją, oceną i oszacowaniem poziomu ryzyka podatkowego. Spółka każdorazowo dąży do minimalizacji ryzyka i eliminacji obszarów potencjalnych sporów z organami administracji podatkowej.

Zarząd Spółki aktywnie uczestniczy w procesie podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz korzysta ze wsparcia profesjonalistów w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych przez Spółkę

Zespół profesjonalistów z Działu Księgowości i HR, odpowiedzialnych za obszar podatkowy, dysponuje odpowiednią, profesjonalną wiedzą, doświadczeniem oraz

informacjami o zdarzeniach gospodarczych, mających istotne znaczenie z punktu widzenia powstawania i wysokości zobowiązań podatkowych. Pracownicy dokonują bieżącego, systematycznego audytu wewnętrznego, mającego na celu terminowe, kompletne i zgodne z przepisami wypełnianie obowiązków podatkowych. Stosownie do zakresu obowiązków, pracownicy Spółki zobowiązani są do systematycznego pogłębiania wiedzy z obszaru podatków i księgowości poprzez m.in. uczestnictwo w szkoleniach, korzystanie z portali branżowych, czy lekturę newsletterów podatkowych.

Wątpliwości w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego rozstrzygane są z uwzględnieniem stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwa sądów administracyjnych.

Spółka korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych, wspomagających Spółkę w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych – w szczególności w przypadku zagadnień złożonych i skomplikowanych.

W celu usprawnienia pracy, jak i przebiegu rozliczeń podatkowo-księgowych, Spółka korzysta z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych dostosowanych nie tylko do przepisów prawa, ale również do specyfiki działalności Atlas Ward Polska.

2.1 Procesy i procedury stosowane przez Spółkę

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka działa w oparciu o sprawdzone procesy i dobre praktyki.

Poszczególnym działom zaangażowanym w rozliczenia podatkowe przypisano zakres zadań, których prawidłowe wykonanie jest na bieżąco monitorowane i aktualizowane w przypadku zmian w obowiązujących przepisach. Pracownicy tych działów dysponują odpowiednią wiedzą i doświadczeniem, które pozwalają na rzetelne wypełnienie ich obowiązków. Ewentualne wątpliwości konsultowane są z osobami kierującymi poszczególnymi działami. W razie potrzeby Spółka organizuje dodatkowe, kierunkowe szkolenia, których celem jest m.in. prezentacja zmian w przepisach, wyjaśnienie zagadnień szczególnie skomplikowanych czy istotnych z punktu widzenia działalności danego działu. Szkolenia organizowane są zarówno przez Spółkę, jak i przy wsparciu podmiotów zewnętrznych.

W ramach poszczególnych rozliczeń podatkowych, w celu dochowania terminów ustawowych, osoby odpowiedzialne z wyprzedzeniem dokonują ustalonych analiz i czynności, zapewniając tym samym zgodne z przepisami rozliczenia podatkowe. Cyklicznie na potrzeby zamknięcia każdego miesiąca weryfikowane są również listy kontrolne (tzw. checklisty). W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej, w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich

realizacja wynika wprost z wypracowanych i doskonalonych praktyk postępowania.

Spółka wypracowała m.in. następujące procedury:

- a. procedurę weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów - wielostopniowa weryfikacja realizowana na poszczególnych etapach procesowania dokumentów (tzw. biała lista),
- b. procedurę weryfikacji płatności za pomocą podzielonej płatności,
- c. procedurę dotyczącą identyfikacji i dokumentowania transakcji z podmiotami z krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję,
- d. procedurę zaciągania zobowiązań do wysokości budżetów oraz zgodnie z przyjętymi pełnomocnictwami (zatwierdzanie zamówień dodatkowo przez wewnętrzny audyt),
- e. procedurę obiegu i akceptacji zamówień/umów,
- f. procedurę obiegu i wielostopniowej akceptacji faktur do zatwierdzonych zamówień/umów,
- g. procedurę wystawiania faktur sprzedaży,
- h. procedurę naliczania i obiegu dokumentów związanych z listami płac.

Powyższe procedury/procesy podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Spółki są odpowiednio zarządzane i nadzorowane.

Spółka starannie weryfikuje swoich kontrahentów oraz partnerów biznesowych, stosując procedury zakupowe mające na celu nawiązanie i kontynuowanie współpracy z rzetelnymi i wiarygodnymi podmiotami gospodarczymi.

2.2 Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dąży do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, wykazując się otwartością i chęcią współpracy z organami podatkowymi. Dlatego też Spółka niezwłocznie odpowiada na wszelkie zapytania oraz wezwania organów podatkowych, udzielając wyczerpujących wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty źródłowe.

W 2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie zawarła tzw. umowy o współdziałanie.

2.3 Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium kraju

W odniesieniu do 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi na terytorium Polski w zakresie:

- a) podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”);
- b) podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”);
- c) podatku od towarów i usług („**VAT**”);
- d) podatku od nieruchomości („**PoN**”);
- e) podatku od czynności cywilnoprawnych („**PCC**”).

Spółka jako podmiot mający siedzibę na terytorium kraju podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w zakresie CIT. W związku z tym Spółka w ustawowym terminie złożyła zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (CIT-8) wraz z dodatkowymi informacjami (m.in. CIT-ST) oraz uiszczyła należny podatek.

Dodatkowo Spółka – jako płatnik zryczałtowanego CIT od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby/zarządu na terytorium kraju – złożyła deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2/IFT-2R. W tym zakresie Spółka również terminowo pobrała i wpłaciła należny podatek.

Spółka zarejestrowana jest również w Polsce jako podatnik VAT czynny i w 2020 r. co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, deklaracje VAT oraz pliki JPK_VAT (później JPK_V7M). Jednocześnie, w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów, Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.

Jako pracodawca Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczala zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (m.in. PIT-4R, , PIT-11).

Obok ww. zobowiązań podatkowych Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości – w tym zakresie Spółka również terminowo składała deklaracje i uiszczala podatek w prawidłowej wysokości.

Sporadycznie w 2020 r. zdarzały się transakcje opodatkowane na gruncie przepisów o podatku od czynności cywilnoprawnych – również w tym obszarze Spółka terminowo wywiązywała się z nałożonych na nią obowiązków.

2.4 Przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco dokonuje analizy przedsięwzięć biznesowych pod kątem wystąpienia obowiązku raportowania schematu podatkowego. W 2020 r. nie stwierdzono, aby w toku prowadzonej przez Spółkę w tym roku działalności pojawiły się uzgodnienia, które spełniają przesłanki do uznania ich za schematy podatkowe.

2.5 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na dzień sporządzania niniejszej informacji ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Atlas Ward Polska jest sprawozdanie za 2020 r. Transakcje Spółki z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, przekraczają w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r. Poniżej Spółka przedstawia transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła w 2020 r. 5% sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 r.:

Przedmiot transakcji	Podmioty powiązаныne będące stronami transakcji
Zakup usług budowlanych	Inplag sp. zo.o.

2.6 Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki

Spółka w 2020 r. nie przeprowadzała ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

2.7 Złożone przez Spółkę wnioski

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

2.8 Rozliczenia podatkowe Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Atlas Ward Polska Sp. z o.o.

SIEDZIBA GŁÓWNA

AWARD Business Park
ul. Zwycięska 41
53-033 Wrocław

KONTAKT

+48 71 360 53 50
atlasward@atlasward.pl

ODDZIAŁ KRAKÓW

ul. Sołtysa Dytmara 3/2U, p. I
30-126 Kraków
+48 609 860 337

ODDZIAŁ POZNAŃ

ul. Wichrowa 1A
60-449 Poznań
+48 609 881 663

ODDZIAŁ SZCZECIN

ul. Zbożowa 4 D
70-653 Szczecin
+48 514 608 158

www.atlasward.pl