

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej przez Atlas Ward Polska Sp. z o.o.
za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia
2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 to lider generalnego wykonawstwa obiektów przemysłowych i logistycznych. Atlas Ward plasuje się w czołówce liderów generalnego wykonawstwa inwestycji budowlanych w Polsce. Od 25 lat realizujemy inwestycje na terenie całego kraju – dotychczasowa łączna powierzchnia obiektów, które wybudowaliśmy, to ponad 6 mln m². Zrealizowaliśmy 800 obiektów, a naszym celem jest optymalne i efektywne budowanie, dlatego kompleksowo patrzymy na każdy etap procesu budowlanego. W raporcie „Polskie spółki budowlane 2023” sporządzonym przez Deloitte, Atlas Ward w rankingu obejmującym największe spółki budowlane w Polsce zajął 12 miejsce pod względem osiągniętych przychodów oraz 4 miejsce pod względem wyniku netto w ujęciu nominalnym.

Spółka kompleksowo zarządza procesami inwestycyjno-budowlanymi. Firma realizuje innowacyjne strategie w budownictwie, czerpiąc ze wszystkich najważniejszych narzędzi: cyfryzacji, digitalizacji, nowoczesnych technologii czy zrównoważonego rozwoju.

Atlas Ward Polska jest jednostką certyfikującą, działa zgodnie z metodyką BIM, jest członkiem Polskiego Stowarzyszenia Budownictwa Ekologicznego PLGBC. W 2023 roku wdrożona została strategia ESG na lata 2024-2027, której głównym celem jest optymalne budowanie.

¹ ustawa z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 (dalej: „**ustawa CIT**”)

Spółka zwyciężała w licznych prestiżowych konkursach i plebiscytach branżowych – w tym m.in. Diamentach Forbes, znajduje się na 228. miejscu na liście 500. dziennika „Rzeczpospolita” oraz 90. miejscu na liście 100 Największych Polskich Firm Prywatnych.

Oferta Atlas Ward to:

- ↳ kompleksowa obsługa inwestycji budowlanych
- ↳ projektowanie, obsługa formalno-prawna inwestycji
- ↳ generalne wykonawstwo, specjalizacja w budownictwie przemysłowym i obiektów logistycznych
- ↳ własne wykwalifikowane zasoby instalacyjne, spółka Inplag
- ↳ optymalizacje i doradztwo

Atlas Ward kieruje się przekonaniem, że o sukcesie decyduje głębokie zrozumienie działalności i potrzeb naszych klientów. Zapewniamy indywidualnie dopasowane rozwiązania architektoniczne, konstrukcyjne i techniczne.

Jako generalny wykonawca oferuje całościową obsługę na każdym etapie inwestycji: od konsultacji i projektowania, przez produkcję, do realizacji inwestycji.

Spółka stawia na nowatorskie technologie i odpowiedzialne rozwijanie działalności. Podejście Atlas Ward do budownictwa jest zawsze nowoczesne, oparte na zasadach zrównoważonego rozwoju.

Atlas Ward, na tle konkurencji, wyróżnia:

- ↗ Oszczędność czasu i kapitału dzięki efektywnemu zarządzaniu projektem
- ↗ Najwyższy poziom i pełna zgodność z przepisami
- ↗ Dostęp do najlepszych rozwiązań technologicznych
- ↗ Partnerstwo z liderem rynku o udokumentowanym dorobku

Główna siedziba Atlas Ward Polska znajduje się we Wrocławiu, w zrealizowanym na własne potrzeby nowoczesnym kompleksie biurowym AWARD Business Park.

Spółka prowadzi ogólnopolską działalność także poprzez oddziały, zlokalizowane w Warszawie, Krakowie, Poznaniu i Szczecinie.

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 i ekspertów 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 weryfikacji klienta, 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 2023 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 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawnymi na terytorium Polski w szczególności 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 akcyzowego;
- e) podatku od nieruchomości („**PoN**”);
- f) podatku rolnego;
- g) podatku od czynności cywilnoprawnych („**PCC**”).

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- 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 uiściła należny podatek.
- W związku z zawieraniem transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o CIT Spółka sporządzała Dokumentację Cen Transferowych a także składała Informację o Cenach Transferowych (formularz TPR-C).
- 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.

- Jako pracodawca Spółka pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych względem swoich pracowników. W związku z tym Spółka w wyznaczonych terminach uiszczała zaliczki na PIT oraz składała stosowne deklaracje / informacje (m.in. PIT-4R, PIT-11).
- Spółka jako podatnik VAT czynny co miesiąc składała informacje podsumowujące VAT-UE, oraz pliki JPK_V7M. Jednocześnie, w celu uniknięcia ewentualnych nadużyć ze strony potencjalnych kontrahentów, Spółka dochowuje należytej staranności przy ich weryfikacji.
- Spółka składa kwartalną deklarację w sprawie podatku akcyzowego od wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od podatku akcyzowego i zerową stawką podatku akcyzowego (AKC-KZ).
- Spółka jest również podatnikiem podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego – w tym zakresie Spółka również terminowo składała deklaracje i uiszczała podatek w prawidłowej wysokości.
- Sporadycznie w 2023 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 monitoruje zawierane transakcje pod kątem zastosowania ewentualnego powstania obowiązku raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej takiego uzgodnienia, które stanowiłoby schemat podatkowy w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa². W 2023 r. nie stwierdzono, aby w toku prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej pojawiły się schematy wymagające raportowania.

2.5 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W 2023 r. transakcjami o charakterze jednorodnym, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów, a które były realizowane z podmiotami powiązanymi były:

- Transakcja zakupu usług montażowo-instalacyjnych;
- Transakcja zakupu materiałów budowlanych;
- Transakcja polegająca na udzieleniu pożyczek .

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art.

² t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. Zm. (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”)

11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT. Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów przy czym powyżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Wszystkie podmioty, których dotyczą przedmiotowe są podmiotami powiązanymi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w zw. z art. 11a ust. 2 Ustawy o CIT, z siedzibą w Polsce.

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

Spółka w 2023 r. nie przeprowadzała ani nie planowała przeprowadzenia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.

2.7 Złożone przez Spółkę wnioski

W 2023 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 2023 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

www.atlasward.pl