

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Takenaka Europe
GmbH Sp. z o.o.
Oddział w Polsce
za rok podatkowy
1.01.2021 - 31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych	4
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	4
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	5
d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych	5
e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów ..	5
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
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	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 8

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Takenaka Europe GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Oddział zagranicznego przedsiębiorcy Takenaka Europe GmbH działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 0000155700** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Nowogrodzka 15/4, 00-511 Warszawa**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 016402097, NIP: 5262461549**.

Spółka rozpoczęła działalność w 2003 roku.

Spółka oferuje profesjonalne usługi consultingowe, projektowanie, usługi budowlane i usługi powykonawcze, w tym: wybór terenów pod inwestycje włącznie z ich analizą techniczną, koncepcję projektową, projekt budowlany wraz z uzyskaniem pozwolenia na budowę, projekt wykonawczy, zarządzanie budową, uzyskanie pozwolenia na użytkowanie, konserwację i utrzymanie w ruchu obiektów przemysłowych, consulting w projektowaniu i budowie obiektów przemysłowych, handlowych i ogólnego przeznaczenia.

Zgodnie z KRS działalność Spółki obejmuje działalność sklasyfikowaną w ramach następujących kodów PKD:

- 1) Przedmiot przeważającej działalności
 - a. Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (41.20.Z)
- 2) Pozostała działalność:
 - a. Świadczenie usług doradczych planistycznych i inżynierskich w dziedzinie budownictwa (74.20)
 - b. Świadczenie usług budowlanych przez osoby trzecie o profilu inwestora zastępczego lub generalnego wykonawcy (45.2)
 - c. Wszystkie czynności związane z zarządzaniem budynkami (70.1)
 - d. Import i eksport materiałów budowlanych (51.53)
 - e. Usługi w dziedzinie zarządzania projektami i opracowywania projektów (74.14)
 - f. Oddelegowywanie inżynierów specjalistów do rozwiązywania problemów technicznych zleceniodawcy, jednak bez odstępowania personelu specjalistycznego zgodnie z ustawą o odstępowaniu pracowników (74.50)
 - g. Działalność w zakresie architektury (71.11.Z)
 - h. Działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (71.12.Z)
 - i. Działalność w zakresie specjalistycznego projektowania (74.10.Z).

W roku podatkowym 2021 przeciętne zatrudnienie w Spółce wynosiło 163 pracowników. W poprzednich latach podatkowych przeciętne zatrudnienie było następujące:

- 01.01.2020 – 31.12.2020 – 163 pracowników,
- 01.01.2019 – 31.12.2019 – 150 pracowników
- 01.01.2018 – 31.12.2018 – 117 pracowników,
- 01.01.2017 – 31.12.2017 – 95 pracowników

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły:

- 01.01.2021 – 31.12.2021:
 - Aktywa: 107 802 781,20 PLN
 - Przychody: 221 563 319,47 PLN
 - Strata netto: 8 076 518,41 PLN
- 01.01.2020 – 31.12.2020:
 - Aktywa: 131 938 357,36 PLN
 - Przychody: 336 463 998,02 PLN
 - Zysk netto: 2 443 862,51 PLN
- 01.01.2019 – 31.12.2019:
 - Aktywa: 252 408 471,79 PLN
 - Przychody: 455 979 104,49 PLN
 - Strata netto: 1 443 345,35 PLN
- 01.01.2018 – 31.12.2018:
 - Aktywa: 82 617 520,07 PLN
 - Przychody: 299 605 672,52 PLN
 - Zysk netto: 675 255,31 PLN
- 01.01.2017 – 31.12.2017:
 - Aktywa: 90 994 111,58 PLN
 - Przychody: 184 786 557,62 PLN
 - Strata netto: 396 461,04 PLN

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, rynkowości stosowanych cen transferowych, rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, monitorowanie i implementowania zmian przepisów podatkowych). W sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy, Spółka korzysta z zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz współpracuje z zewnętrznym biurem rachunkowym.

d) prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych

Spółka realizuje swoje obowiązki w zakresie obliczania i deklarowania zobowiązań podatkowych z największą starannością i kładzie szczególny nacisk na weryfikację prawidłowości składanych deklaracji podatkowych – a w przypadku błędów lub zdarzeń powodujących zmianę deklarowanych podatków Spółka dba o skorygowanie deklaracji podatkowych.

Do podstawowych obowiązków sprawozdawczych w zakresie przewidzianym przez przepisy prawa podatkowego należy zaliczyć kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym podatku u źródła,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatków i opłat lokalnych.

e) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka jako rzetelny podatnik współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka realizuje część powyższych obowiązków przy współpracy z zewnętrznym biurem rachunkowym.

Ponadto, Spółka współpracuje z odrębnym biurem w zakresie prowadzenia administracji płac oraz w zakresie dostępu i transmisji danych.

Poza współpracą z biurem rachunkowym, wskazane wyżej cele podatkowej strategii Spółki są realizowane również poprzez:

- (a) określenie zakresu zaangażowania Zarządu Spółki w procesy podatkowe,
- (b) określenie podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,
- (c) określenie mechanizmów reakcji na ryzyko podatkowe i instrumentów ograniczenia tych ryzyk, jak też procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych,
- (d) zaangażowanie jednostki macierzystej w kwestie podatkowe.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce obowiązują nieformalne procedury oraz rozwiązania systemowe mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów, w tym przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła w okresie objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- cła.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracownikom oraz zleceniobiorcom;

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka dokonała rozliczenia niezryczałowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT) który pobierała.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 107 802 781,20 PLN. 5% z tej sumy wynosi 5 390 139,06 PLN co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość transakcji (PLN)
1.	transakcja usługowa	nabycie	Takenaka Europe GmbH	Nierezydent	7 090 220,90
2.	transakcja usługowa	nabycie	Takenaka Europe GmbH	Nierezydent	91 830,92
			Takenaka Europe GmbH Oddział w Czechach		620 577,73
			Takenaka Europe GmbH Oddział w Słowacji		6 322,30
			Takenaka Europe GmbH Oddział w Wielkiej Brytanii		52 204,87
3.	transakcja usługowa	nabycie	Takenaka Europe GmbH	Nierezydent	2 706 765,08

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w sprawie

- wniosek z dnia 30 kwietnia 2021 o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie ustalenia czy w przypadku przeksięgowania środków pieniężnych z rachunku bankowego Spółki w Niemczech na rachunek bankowy w Polsce, Spółka będzie zobowiązana do rozpoznania w Polsce przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń w wartości rynkowej odsetek, jakie byłaby zobligowana zapłacić w zamian za udostępnione jej środki pieniężne przez podmiot niezależny.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami zarejestrowanymi na terytorium objętym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie.