

Yawa 21 sp. z o.o.
Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Yawa 21 sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) jest członkiem międzynarodowej grupy Yareal, która realizuje na polskim rynku projekty z zakresu nieruchomości mieszkaniowych i biurowych.

Spółka realizując projekt budowlany wykazuje się zachowaniem najwyższych standardów dbałości o potrzeby i oczekiwania społeczne oraz klientów. Odzwierciedleniem tego jest m.in. innowacyjność rozwiązań, prowadzenie inwestycji z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju oraz przestrzegania aktualnych norm ochrony środowiska. Elementem przestrzegania zasad wyznaczanych przez Spółkę jest także wywiązywanie się z obowiązku ponoszenia ciężarów publicznych wynikającego z art. 84 Konstytucji RP.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są jedną z wartości Spółki. Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Spółka poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późniejszymi zmianami) (dalej: **ustawa o CIT**).

1) *informacje o stosowanych przez podatnika:*

a) *procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w ramach realizacji obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego, stosowane były procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w tym w szczególności stosowane były poniższe procedury:

- harmonogram przygotowania deklaracji podatkowych oraz weryfikacji terminowości ich składania;
- procedura odnośnie poprawności rozliczeń w zakresie podatku u źródła, w tym dochowania należytej staranności;
- procedura zakupowa i sprzedażowa, która uwzględnia realizację obowiązków podatkowych wynikających z przepisów podatkowych;
- procedura dotycząca przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), polegająca m.in. na przeprowadzaniu cyklicznych przeglądów w zakresie MDR mających na celu weryfikację poprawności realizowania obowiązków Spółki w tym zakresie;
- procedura dotycząca obiegu dokumentów (umowy, faktury, dokumenty księgowe) oraz kontroli tego procesu;

- procedura odnośnie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2) 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów (WHT) uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT;
- podatek od towarów i usług – Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek z tytułu VAT w terminach określonych w ustawie.

Według najlepszej wiedzy Spółki, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie przekazywała szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na fakt, że nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka stosuje się do przyjętej, spisanej procedury wewnętrznej zapewniającej poprawną realizację obowiązków w zakresie schematów podatków, m.in. poprzez cykliczne przeglądy zdarzeń, mogących potencjalnie podlegać obowiązkowi raportowania.

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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:

- Yareal International N.V. - wynagrodzenie z tytułu świadczeń gwarancyjnych;
- Yareal Polska sp. z o.o. - zakup usług kompleksowego zarządzania projektem inwestycyjnym, w skład których wchodzi – poza czynnościami związanymi z

zarządzaniem procesem budowy - m.in. usługi prawne, księgowość, marketingowe, finansowe, techniczne;

- Yareal International N.V. – otrzymane pożyczki;
- Yareal International N.V, Yawa 31 sp. z o.o., Yawa 32 sp. z o.o. – udzielone pożyczki.

Do wyżej wymienionych zostały przeanalizowane obowiązki z zakresu cen transferowych i wymagane dokumentacje zostały przygotowane.

b) 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 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4) *informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:*

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie 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 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722, z późn. zm.)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 roku poz. 722 i 1747).

5) *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 na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w*

obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym trującym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. 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 na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym os osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Yawa 21 sp. z o.o.

.....
