
Informacja o realizowanej przez
Krot Invest KR Inżyniera Sp. z o.o. S.K.A.
strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony
31 października 2021 r.



Wykaz skrótów	3
Informacje wstępne.....	4
O Spółce	4
Wstęp.....	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.	5
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR	6
2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej.	6
2.2. MDR	6
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.	7
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)	7
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)	8
4.5. Opinie zabezpieczające.....	8
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Krot Invest, Spółka	Krot Invest KR Inżynieria Sp. z o.o. S.K.A.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules – przepisy nakładające obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

Informacje wstępne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Krot Invest KR Inżynieria sp. z o.o. S.K.A. została sporządzona w celu wypełnienia obowiązku określonego w przepisach ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Biorąc natomiast pod uwagę fakt, że wartość przychodów Spółki w roku podatkowym przekracza powyższy próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2021 r.

O Spółce

Spółka działa pod firmą *Krot Invest KR Inżynieria spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo-akcyjna* została założona 28 października 2013 r. Siedziba Spółki znajduje się w Krotoszynie przy ulicy Rawickiej 41.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków (PKD: 41.10.Z),
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (PKD: 41.20.Z),
- rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych (PKD: 43.11.Z),
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD: 43.99.Z),
- transport drogowy towarów (PKD: 49.41.Z),
- pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (PKD: 64.99.Z),
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (PKD: 68.20.Z),
- zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (PKD: 68.32.Z),
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (PKD: 71.12.Z),
- pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD: 82.99.Z).

Krot Invest KR Inżynieria sp. z o.o. S.K.A. jako spółka budowlana działa we własnym imieniu oraz na własny rachunek, realizując inwestycje budowlane na terenie Polski. Spółka realizuje zarówno duże inwestycje w segmencie komercyjnym, jak i mniejsze projekty w segmencie niekomercyjnym (zasadniczo w zakresie budownictwa mieszkaniowego). W ramach prowadzonej działalności Krot Invest oferuje kompleksowe usługi związane z realizacją inwestycji, m.in. koordynowanie, kontrolowanie projektu, czy dopełnianie wymaganych formalności. Profesjonalizm oraz efektywna współpraca z kontrahentami sprawiły, że Spółka ugruntowała swoją pozycję na rynku jako generalnego wykonawcy przedsięwzięć budowlanych.

Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje rok podatkowy Spółki trwający od 1 listopada 2020 r. do 31 października 2021 r. oraz zawiera odniesienia do transakcji, procedur, planów oraz innych elementów dotyczących stanu faktycznego w tym okresie.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi.

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami i procesami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności, z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa i praktyki ich stosowania prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty Spółki są podawane analizie pod kątem:

- a) skutków podatkowych podejmowanych działań,
- b) zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- c) ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową,
- d) a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający kontynuację jej nieprzerwanego rozwoju oraz wzrost wyników finansowych Spółki, przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Obowiązki te są wykonywane przez Spółkę z należytą starannością, w sposób mający na celu umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Z wskazanego powyżej podejścia Spółki w zakresie kwestii podatkowych wynika, że szeroko rozumiana polityka (strategia) podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający jej jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z odpowiednich regulacji podatkowych.

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, wypracowała i stosuje odpowiednie procesy podatkowe, które znajdują odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki.

W Spółce funkcjonuje ugruntowany ład podatkowy, wynikający ze spisanej strategii podatkowej, zapewniający określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w stosunku do osób zaangażowanych w rozliczenia podatkowe. Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak również w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania realizacją obowiązków wynikających z prawa podatkowego wypracowała i stosuje procesy podatkowe, mające na celu prawidłową realizację obowiązków podatkowych, w tym między innymi składanie plików JPK-VAT, stosowanie mechanizmu podzielonej płatności na rachunki bankowe znajdujące się na białej liście oraz weryfikacja statusu kontrahentów. Ponadto Krot Invest jest w trakcie tworzenia sformalizowanych procedur podatkowych, które będą stanowić doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, a także obejmą różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS oraz w okresie objętym sprawozdaniem nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej.

	Rodzaj podatku		Informacja, czy Spółka rozlicza dany podatek
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		NIE
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
Inne	-	-	

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki.

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, w których bierze udział (jest stroną), z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej).

W roku podatkowym kończącym się 31 października 2021 r. nie miały miejsca zdarzenia/czynności, które zostałyby zidentyfikowane jako schemat podatkowy. Z tego względu Spółka w roku objętym sprawozdaniem nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej.

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	Transakcje usługowe obejmujące: a) świadczenie usług budowlanych (budowlano-montażowych) oraz b) nabywanie usług nadzorów budowlanych
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	Spółka w roku podatkowym zakończonym 31 października 2021 r. nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych – jak też w odniesieniu do okresu, którego dotyczy informacja, nie były planowane takie działania. W szczególności, Spółka nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. We wskazanym okresie Spółka planowała emisję obligacji. Zamierzenia te nie zostały zrealizowane w przedmiotowym roku podatkowym.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

4.5. Opinie zabezpieczające

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie opinii zabezpieczającej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonała żadnych transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych w wykazie krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;

- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (Dz.U. z 2020 r. poz. 925).

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Barbados;
- 2) Republika Fidżi;
- 3) Guam;
- 4) Republika Palau;
- 5) Republika Trynidadu i Tobago
- 6) Samoa Amerykańskie.

* * *