



CAVATINA GW SP. Z O.O.

INFORMACJA CAVATINA GW SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Wykaz definicji i skrótów użytych w dokumencie

Cavatina GW lub Spółka	Cavatina GW Sp. z o.o.
Cavatina Holding	Cavatina Holding SA
Grupa lub Grupa Cavatina	Grupa Kapitałowa składająca się z jednostki dominującej - Cavatina Holding oraz jej spółek zależnych
Cavatina	Cavatina Sp. z o.o., spółka kontrolująca Cavatina Holding
Podmioty Powiązane	Osoby prawne, osoby fizyczne powiązane kapitałowo lub osobowo, pośrednio lub bezpośrednio z Cavatina Holding, Spółką i Grupą
ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800)
CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	podatek od towarów i usług
PCC	podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych

1. Podstawa prawna i uwagi ogólne

Cavatina GW Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego z siedzibą w Krakowie. Niniejszy dokument publikowany jest jako informacja o realizacji strategii podatkowej Spółki i stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy o CIT. Spółka spełniła przesłanki podlegania wskazanemu obowiązkowi za rok podatkowy trwający od 01.01. – 31.12.2020 r.

Spółka wchodzi w skład Grupy Cavatina i jest spółką zależną Cavatina Holding. Cavatina Holding jako podmiot powiązany, dominujący w Grupie Cavatina publikuje niniejszy dokument Spółki na swojej stronie internetowej w wypełnieniu obowiązku nałożonego na Spółkę.

2. Informacje ogólne o Spółce i Grupie

Cavatina GW należy do Grupy Cavatina, w której pełni rolę spółki usługowej, będącej głównym wykonawcą inwestycji deweloperskich. Cavatina GW jest spółką zależną, której 100% udziałów znajduje się w posiadaniu spółki holdingowej, tj. Cavatina Holding S.A. z siedzibą w Krakowie. Grupa Cavatina jest jednym z liderów na polskim rynku nieruchomości, posiadając dynamicznie powiększający się portfel inwestycji biurowych i wielofunkcyjnych o łącznej powierzchni ok. 0,5 mln mkw. Grupa samodzielnie zarządza wszystkimi kluczowymi etapami w ramach procesu inwestycyjnego, począwszy od akwizycji nieruchomości, projektowania architektonicznego, aranżacji wnętrz po generalne wykonawstwo budynków i wykończenie powierzchni. Realizacje Grupy zlokalizowane są głównie w sześciu największych miastach Polski.

Cavatina GW pełni w Grupie rolę generalnego wykonawcy inwestycji budowlanych prowadzonych dla wszystkich spółek celowych z Grupy Cavatina, toteż jej główny przedmiot działalności obejmuje kompleksowe prace prowadzące do wzniesienia i wykończenia obiektów budowlanych, przy czym Spółka świadczy także usługi projektowania oraz przygotowania dokumentacji projektowej. Dodatkową, poboczną działalnością Spółki jest świadczenie usług w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz podnajmu lokalu dla Podmiotów Powiązanych.

3. Ogólne cechy strategii podatkowej Spółki na rok podatkowy trwający w 01.01. – 31.12.2020 r.

Struktura Grupy Cavatina w której działa Spółka utworzona została w celu jak najsprawniejszego realizowania celów operacyjnych i biznesowych, a nie celów optymalizacji podatkowej. Spółka nie angażuje się i nie będzie się angażować w skomplikowane bądź sztuczne struktury tworzone wyłącznie w celu zmniejszenia obciążenia podatkowego, bądź przeniesienia efektywnego opodatkowania do innych krajów, jak również w struktury czy konstrukcje prawne bądź faktycznie nie mające ekonomicznego uzasadnienia, a motywowane celami oszczędności podatkowych.

Decyzje związane z działalnością Spółki i efektami finansowymi jej działalności podejmowane są wyłącznie przy uwzględnieniu założeń biznesowych i ekonomicznych. W szczególności, Spółka jak również spółka w stosunku do niej dominująca, a także podmioty posiadające uprawnienia właścicielskie, podlegają w całości opodatkowaniu w Polsce. Spółka nie uczestniczy, nie uczestniczyła i nie planuje uczestniczyć w żadnych strukturach czy umowach spółek lub wspólnego przedsięwzięcia które oparte byłyby lub w które zaangażowane byłyby podmioty ulokowane w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie dokonywała także rozliczeń z podmiotami ulokowanymi w jurysdykcjach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w szczególności obejmujących wypłaty odsetek czy należności za usługi niematerialne lub należności licencyjne.

Spółka dąży do zachowania pełnej zgodności z regulacjami przepisów prawa dotyczących dziedzin podatkowych, bilansowych i prawnych oraz pełnego, wymaganego przepisami przedstawiania informacji powołanym do tego organom władzy publicznej.

Spółka jest świadoma, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych może skutkować odpowiedzialnością finansową oraz zostać zakwalifikowane jako czyny zabronione przewidziane w treści Kodeksu Karnego Skarbowego, a w konsekwencji rodzić odpowiedzialność osobistą po stronie członków Zarządu lub po stronie Spółki określoną w ustawie o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne czynności celem zapewnienia prawidłowego wykonywania nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w szczególności zapewnia aby pracownicy i współpracownicy działu finansowo-księgowego posiadali niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę tych obowiązków, w tym poprzez szkolenie dotychczasowej kadry oraz rekrutowanie odpowiednich kandydatów na nowe stanowiska. Podejmowane są również działania mające na celu monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz praktyki jego stosowania w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków. Spółka korzysta także z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez doradców podatkowych posiadających odpowiednią wiedzę fachową.

Spółka dokłada należytej staranności i wszelkich możliwych starań aby:

- zapewnić prawidłowość rozliczeń podatkowych z przepisami prawa podatkowego i bilansowego, w sposób odzwierciedlający rzeczywisty przebieg zdarzeń gospodarczych i z zachowaniem rzetelności i prawidłowości dokumentów księgowych, podatkowych i umów;
- zachować transparentność rozliczeń podatkowych, spełniających rolę Spółki jako podmiotu gospodarczego przyczyniającego się do społecznego i ekonomicznego sposobu funkcjonowania państwa;
- rozliczenia podatkowe dokonywane były w sposób budujący rzetelność i uczciwość względem organów państwa oraz innych uczestników obrotu;
- podejmowane decyzje z zakresu wątpliwości co do interpretacji przepisów prawa podatkowego motywowane były przesłankami merytorycznymi, a nie przesłankami optymalizacji podatkowej;
- organizacja posiadała odpowiedni poziom świadomości podatkowej, obowiązków podatkowych i budowała odpowiednią kulturę rzetelności podejścia do rozliczeń podatkowych.

Spółka wykorzystuje uregulowane prawem instytucje podatkowe, jak również ulgi, zwolnienia i inne zachęty podatkowe wyłącznie zgodnie z celem i brzmieniem tych przepisów.

4. Informacja o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01. – 31.12.2020 r.

4.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka we wskazanym roku podatkowym wdrożyła i stosowała następujące procedury mające wpływ na zarządzanie procesem rozliczeń podatkowych:

- procedura księgowania i procedura opisywania faktur inwestycyjnych;
- procedura księgowania wyciągów bankowych;
- procedura zamknięcia miesiąca;
- procedura zamknięcia roku;
- procedura wyliczania podatków;
- procedura księgowania faktur ogólnych;
- procedura płatności;
- procedura wewnętrzna przekazywania informacji o schematach podatkowych.

4.2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01. – 31.12.2020 r. Spółka nie stosowała żadnych uregulowanych przepisami prawa dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Niemniej jednak, Spółka współpracowała i kontaktowała się z organami skarbowymi w zakresie rozliczeń podatkowych bieżącej działalności. Spółka przykłada dużą wagę, aby współpraca i kontakt z organami skarbowymi przebiegała w sposób profesjonalny i transparentny, odpowiadając na wszelkie uzasadnione pytania i wątpliwości organów, przedkładając pełne i rzetelne dokumenty oraz wyjaśnienia.

4.3. Informacje odnośnie do realizacji 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

1. Realizacja obowiązków podatkowych

- Podatek CIT

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją wpłacała zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w zwykłym trybie, tj. zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy o CIT. Spółka zapłaciła łącznie podatek dochodowy od osób prawnych w kwocie 14 374 200 zł. Podatek CIT płacony był na podstawie co miesięcznych kalkulacji tego podatku, stosownie do właściwych przepisów ustawy o CIT w zakresie kalkulacji podstawy opodatkowania tym podatkiem.

Spółka terminowo złożyła wymagana przepisami deklaracje podatkowe z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, w tym CIT-8, IFT-R, jak również sporządziła dokumentację cen transferowych za 2020 r. wraz wymaganymi analizami cen transferowych i złożyła stosowne oświadczenie oraz deklarację TPR, sporządzona została także dokumentacja grupowa obejmująca Spółkę. Spółka na bieżąco analizowała dokonywane transakcje pod kątem obowiązków związanych z poborem jako płatnik podatku od niektórych dochodów (przychodów) osiąganych przez osoby niemające miejsca zamieszkania, siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i stosowała odpowiednie zasady opodatkowania do tych zdarzeń.

- Podatek VAT

Spółka składała pliki JPK_V7M za miesięczne okresy rozliczeniowe i odpowiednio regulowała podatek VAT do zapłaty, jak również w związku ze specyfiką działalności w zakresie realizowania kontraktów długoterminowych występowała o zwroty nadwyżki podatku naliczonego nad należnym. Spółka stosuje prawem przewidziane regulacje dotyczące tzw. ulgi na złe długi.

- Podatek PIT

Spółka pełniła rolę płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w odniesieniu do przychodów realizowanych przez jej pracowników, zleceniobiorców oraz osoby mianowane czy powołane do pełnienia funkcji zarządczych lub kontrolnych i w ustawowych terminach kalkulowała zaliczki na podatek, odprowadzała je i przysyłała wszelkie prawem wymagane informacje i deklaracje do właściwych organów podatkowych.

- Podatek PCC

Spółka nie dokonywała czynności podlegających podatkowi PCC w roku podatkowym objętym niniejszą informacją.

- Podatki i opłaty lokalne

Spółka w omawianym roku podatkowym nie posiadała obowiązków podatkowych z tytułu podatków i opłat lokalnych.

2. Informacja o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01. – 31.12.2020 r. Spółka nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. Obowiązek taki nie został zidentyfikowany w toku działalności Spółki w oparciu o wdrożoną procedurę i prowadzoną okresową analizę.

4.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania Spółki, tj. za rok finansowo zakończony 31.12.2020 wynosi 28.925.420.211 zł. Do transakcji których wartość przekracza 5% sumy bilansowej należą:

1. transakcje udzielenia pożyczek;
2. transakcje zaciągnięcia pożyczek;
3. transakcje udzielenia poręczeń/gwarancji;
4. transakcje zaciągnięcia poręczeń/gwarancji;
5. transakcje świadczenia usług budowlanych.

Dodatkowe dane dotyczące tych transakcji z podmiotami powiązаными przedstawione zostały w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Ponadto, Spółka zawierała także inne transakcje, których wartość nie przekracza tego progu, którymi były:

1. transakcje świadczenia usług projektowych;
2. transakcje świadczenia usług doradztwa w procesie najmu;
3. transakcje refaktury poniesionych kosztów;
4. transakcje podnajmu lokalu;
5. transakcje świadczenia usług księgowych;
6. transakcje świadczenia usług asset i facility managemet.

4.5. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym trwającym w okresie 01.01. – 31.12.2020 r. Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, w szczególności działań mogących spełniać przesłanki definicji restrukturyzacji określonej w par. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U.2018.2491 z dnia 2018.12.29 z późn. zm.) czy przesłanki przeniesienia funkcji, ryzyka lub aktywów, jeżeli przewidywany roczny wynik finansowy podmiotu przenoszącego lub podmiotów przenoszących przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu wyniósłby mniej niż 50% przewidywanego rocznego EBIT, gdyby nie dokonano przeniesienia rozumianej jako szczególna cecha rozpoznawcza.

4.6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 01.01. – 31.12.2020 r. Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

4.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

W roku podatkowym 01.01. – 31.12.2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w tym także nie dokonywała żadnych wypłat na rzecz podmiotów posiadających siedzibę, miejsce zarządu czy miejsce prowadzenia działalności w takich krajach.