



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 2021 r.

Wykaz definicji i skrótów użytych w dokumencie

Cavatina GW lub Spółka	Cavatina GW Sp. z o.o.
Cavatina Holding	Cavatina Holding Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie
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. – 31.12.2021 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. 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.

3. Ogólne cechy strategii podatkowej Spółki na rok podatkowy trwający w 01.01. – 31.12.2021 r.

Funkcja podatkowa Spółki wynika ze standardów struktury Grupy Cavatina, w której Spółka funkcjonuje. Grupa Cavatina przykładą istotną wagę do transparentności oraz aspektów środowiskowych, społecznych i korporacyjnych związanych z prowadzoną działalnością, czego wyrazem był też pierwszy opublikowany przez Cavatina Holding raport ESG za 2021 r., w którym określono rolę oraz założenia strategii podatkowej, które obejmują także Spółkę.

W ramach stosowanej strategii podatkowej w Grupie, Spółka dąży do zachowania pełnej zgodności z regulacjami przepisów prawa podatkowego oraz wymaganego przedstawiania informacji powołanym do tego organom władzy publicznej.

Struktura Cavatina Holding, w tym Spółki jest strukturą własnościową w całości opodatkowaną w Polsce. Spółka oraz Grupa nie uczestniczą i nie planują uczestniczyć w żadnych strukturach czy umowach spółek lub wspólnego przedsięwzięcia, które byłyby oparte lub w które byłyby zaangażowane podmioty ulokowane w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową albo zostałyby utworzone jedynie lub głównie w celach podatkowych.

Elementem funkcji podatkowej jest podejmowanie wszelkich niezbędnych czynności, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie nałożonych obowiązków podatkowych, w szczególności zaś aby pracownicy i współpracownicy odpowiedzialni za zagadnienia finansowo-księgowo, w tym wykonujący czynności księgowo-podatkowe, mieli niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłową realizację obowiązków – ważnym elementem tej strategii jest 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, tak by zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków. Spółka oraz Grupa korzysta także z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez doradców podatkowych mających odpowiednią wiedzę fachową. Nad całokształtem tych zagadnień czuwa dedykowany doradca podatkowy (tax manager).

Spółka działa w oparciu o podejście, zgodnie z którym strategia podatkowa jest dostosowana do komercyjnej działalności biznesowej Grupy, a ostateczne decyzje podejmowane są w oparciu o jej biznesowe potrzeby. W związku z debiutem giełdowym spółki dominującej podejmowane są usilne starania, by wypracować takie podejścia do zarządzania podatkowego, które pozwoli na skuteczne informowanie opinii publicznej oraz decydentów o strategii i transparentności podatkowej, w zakresie także dotyczącym Spółki. Podejście to ma wpływać na budowanie odpowiednich podstawy zaufania i wpływać pozytywnie na odbiór realizowanych inwestycji oraz prowadzonej działalności.

Prowadząc swoją działalność w ramach opisanych wyżej czynników funkcji podatkowej, 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, kierując się przy ich wykorzystaniu wyłącznie celem i brzmieniem właściwych przepisów inkorporujących prawa do ulg lub innych zachęt podatkowych.

4. Informacja o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01. – 31.12.2021 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

Dedykowane procedury i procesy, które są przyjęte oraz stosowane przy prowadzeniu spraw Spółki obejmują przede wszystkim kwestie prawidłowego, rzetelnego i terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych oraz obowiązków deklaracyjno-sprawozdawczych.

W tym aspekcie, Spółka stosuje w szczególności procedury dotyczące: księgowania i opisywania faktur inwestycyjnych oraz rozliczania kosztów i przychodów z wykonywanych inwestycji, księgowania innych dokumentów, zamknięcia miesięcznych okresów sprawozdawczych, zamknięcia rocznego okresu sprawozdawczego, dokonywania płatności w tym z zastosowaniem przepisów o mechanizmie podzielonej płatności oraz obowiązków dokonywania płatności za pośrednictwem rachunków bankowych, przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz innych przedmiotowo związanych z funkcją podatkową w Spółce.

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

W roku podatkowym 01.01. – 31.12.2021 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. Spółka w tym zakresie podlega właściwości Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego – wyspecjalizowanego urzędu do obsługi tzw. „kluczowych podatników”.

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 25 349 429 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 składa wymagane przepisami deklaracje podatkowe z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych, jak również wywiązuje się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Spółka na bieżąco analizowała dokonywane transakcje pod kątem obowiązków związanych z poborem jako płatnik podatku od niektórych dochodów (przychodów) osiągniętych 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 przesyłała wszelkie prawem wymagane informacje i deklaracje do właściwych organów podatkowych.

- Podatek PCC

Spółka nie dokonywała czynności podlegających podatкови 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. – 31.12.2021 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 powiązаныmi 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 31.12.2021 wynosi 38.981.268 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 generalnego wykonawstwa.

Dodatkowe dane dotyczące tych transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 refaktury poniesionych kosztów;
3. transakcje podnajmu lokalu;
4. transakcje świadczenia usług księgowych;
5. 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. – 31.12.2021 r. Spółka nie realizowała 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. – 31.12.2021 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. – 31.12.2021 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.