

Informacja o realizowanej strategii podatkowej JWCH S.A. za 2020 rok

Ząbki, 30 grudnia 2021 roku

Podstawa prawna Informacji o realizacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w wykonaniu obowiązku nałożonego na przez przepisy art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki zakończony dnia 31 grudnia 2020 r., tj. rok podatkowy 2020 („Rok Podatkowy”).

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT . Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

J.W. Construction Holding S.A. (dalej: JWCH lub Spółka) jest podmiotem krajowym z siedzibą w Ząbkach, ul. Radzymińska 326, 05-091 Ząbki, wpisany pod nr KRS 0000028142 do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, o numerze identyfikacji podatkowej (NIP) 125-00-28-307 i kapitale zakładowym całkowicie wpłaconym w wysokości 17 771 888,60,00 złotych. W 2020 roku JWCH SA była spółką publiczną notowaną na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

JWCH S.A. jest ogólnopolskim deweloperem. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest zagospodarowanie i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek. Przedmiotem działalności jest realizacja produkcji budowlanej, projektowej i pomocniczej, obrót nieruchomościami oraz usługi hotelarskie.

JWCH jako podatnik

JWCH jest podatnikiem następujących rodzajów podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości, rolny, leśny (PoN).

W sporadycznych przypadkach JWCH jest również podatnikiem innych rodzajów podatków, np. podatków od czynności cywilnoprawnych.

Kwoty wpłaconych za 2020 r. ww. podatków przedstawiają się następująco:

Rodzaj podatku	(w zł)
CIT	8 876 620,00
VAT	9 849 053,00
PoN	3 404 803,00
SUMA:	22 130 476,00

JWCH jako płatnik

Jednocześnie JWCH pełni funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i osób prawnych. W 2020 r.

JWCH pobrał jako płatnik następujące kwoty podatków (w zł):

Nazwa deklaracji / podatki w nich ujmowane	(w zł)
Deklaracja CIT-10Z (podatek od odsetek, usług niematerialnych i należności licencyjnych wypłacanych do zagranicznych osób prawnych)	0,00
Deklaracje CIT-6R (podatek od dywidend krajowych osób prawnych)	0,00
Deklaracja PIT-4R (zaliczki PIT od wynagrodzeń pracowników)	2 324 249,00

1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a)

Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do zagwarantowania rzetelności i przejrzystości w realizacji obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce i w efekcie zapewnienie kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były dokonywane w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Z zachowaniem powyższych wymogów Spółka realizuje ciążyące na niej obowiązki wynikające z prawa podatkowego, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), regularnego i terminowego składania raportów JPK i regulowania wynikających z nich należności VAT, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobierania podatku źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), opłacania podatków lokalnych, sporządzania dokumentacji cen transferowych i weryfikacji rynkowości warunków transakcji z podmiotami powiązanymi oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje prawne tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych ani nie uczestniczy w konstrukcjach, które pozbawione są uzasadnienia ekonomicznego. Wszelkie przedsięwzięcia / transakcje realizowane przez Spółkę motywowane są względami biznesowymi / gospodarczymi a nie podatkowymi.

Spółka dochowuje należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym na bieżąco współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i biegłymi rewidentami. Kwestie, które budzą wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych są przez Spółkę i jej doradców na bieżąco rozstrzygane, a w przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, Spółka stosuje podejście, które minimalizuje ryzyko powstania po stronie Spółki zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółkę innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Kierownictwo Spółki w pełni rozumie znaczenie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce i w związku z tym nie podejmuje działań mogących narazić Spółkę na ryzyka podatkowe, jednocześnie dokładając starań – w szczególności poprzez bieżący dialog i wsparcie służb księgowych – aby realizacja obowiązków podatkowych Spółki przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

W celu minimalizowania ryzyk podatkowych, Spółka podejmuje również takie działania jak: (i) nadzór / kontrola wewnętrzna nad czynnościami wykonywanymi przez pracowników Spółki w ramach hierarchii służbowej, (ii) bieżące monitorowanie zmian w przepisach podatkowych, (iii) przeprowadzanie cyklicznych szkoleń dla personelu księgowo-podatkowego.

W ramach Spółki obowiązują i są stosowane procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółka stosuje szereg procedur i procesów niemających sformalizowanego / zmaterIALIZEDowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki oraz przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach działań – ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych. Nadzór nad właściwą realizacją tych procedur i procesów jest sprawowany przez osobę zatrudnioną na stanowisku Głównego Księgowego, zarządzającego i sprawującego kontrolę nad działem księgowym Spółki. W dziale tym zatrudnieni są pracownicy uczestniczący w realizacji obowiązków podatkowych Spółki, w oparciu o podział zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności wynikający z przypisanych do poszczególnych osób obowiązków pracowniczych.

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- Spółka zawiera jedynie takie umowy i transakcje, które są zgodne z prawem, w tym z przepisami prawa podatkowego.
- W sytuacji, gdy wykładnia przepisów prawa podatkowego budzi wątpliwości, Spółka wewnętrznie analizuje dane zagadnienie z uwzględnieniem praktyki prawa podatkowego wyrażonej w interpretacjach ogólnych i indywidualnych oraz obowiązujących objaśnieniach podatkowych, jak również w orzecznictwie sądów administracyjnych oraz doktrynie prawa podatkowego. W razie bardziej skomplikowanych transakcji, umów o wysokiej wartości lub gdy praktyka stosowania prawa jest niejasna, Spółka angażuje również zewnętrznych doradców podatkowych lub występuje z własnym wnioskiem o interpretację indywidualną.
- Spółka stara się utrzymywać konstruktywne relacje z organami podatkowymi, oparte na otwartości, poszanowaniu prawa oraz wzajemnym szacunku. Spółka współpracuje z organami podatkowymi, aby zminimalizować zakres

ewentualnego sporu, a w przypadku różnicy poglądów – dąży do jego polubownego zakończenia oraz wyjaśnienia motywów podjętych działań w sferze prawa podatkowego. W sytuacji niekorzystnego rozstrzygnięcia, Spółka korzysta ze środków odwoławczych przewidzianych prawem.

- W transakcjach kontrolowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi, Spółka stosuje zasadę ceny rynkowej zgodnie z polskimi przepisami dotyczącymi cen transferowych oraz wytycznymi OECD, zapewniając, że zastosowana cena transferowa odzwierciedla ekonomiczną istotę transakcji.

- W sytuacji korzystania z preferencji podatkowych, zwolnień, ulg lub odliczeń, Spółka czyni to na podstawie przepisów prawa, zgodnie z celem danej regulacji oraz wykładnią prezentowaną w doktrynie, orzecznictwie sądów administracyjnych i interpretacjach oraz objaśnieniach podatkowych.

- Spółka nie stosuje sztucznych struktur mających na celu unikanie opodatkowania lub nie prowadzących rzeczywistej działalności gospodarczej.

- Spółka składa deklaracje, ewidencje i informacje podatkowe oraz dokonuje zapłaty podatków w ustawowym terminie. Powyższe dokumenty oparte są na dokładnych i wiarygodnych danych.

- Spółka monitoruje zawierane uzgodnienia i przeprowadzane transakcje pod kątem identyfikacji schematów podatkowych. Raportowanie MDR odbywa się w ustawowym terminie zgodnie z właściwymi przepisami prawa podatkowego.

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS) (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b)

Spółka nie uczestniczy w przewidzianych przez prawo dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (np. umowa o współdziałanie, porozumienie podatkowe itp.).

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności wyrażające się w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celno- skarbowych i postępowań podatkowych.

Spółka stara się również omawiać różne kwestie podatkowe z opiekunem i kierownictwem właściwego dla niego urzędu skarbowego.

3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą (art. 27c ust. 2 pkt 2)

Spółka, będąc polskim rezydentem podatkowym, realizuje na terytorium Polski wszystkie obowiązki podatkowe przewidziane w przepisach prawa podatkowego. W 2020 roku Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych korzystając z ustawowego zawieszenia terminów do zgłoszenia informacji o schematach podatkowych krajowych. Spółka zgłosiła informację o schematach za 2020 r. do 30 dnia po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a)

Na 31 grudnia 2020 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 1 669 197 969,09 zł. Kwota została ustalona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 r. Tym samym w informacji o stosowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów tj: 83 459 898,45 zł.

W 2020 r. Spółka udzieliła oraz posiadała udzielone w poprzednich latach pożyczki do podmiotów powiązanych (transakcja jednorodna w rozumieniu art. 11k ust. 4 i 5 ustawy o CIT), której zagregowana wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. Jednostkowa wartość żadnej z udzielonych w 2020 r. lub kontynuowanych pożyczek do konkretnego podmiotu powiązanego nie przekraczała jednostkowo 5% sumy bilansowej aktywów. Dopiero potraktowanie wszystkich udzielonych i kontynuowanych w 2020 r. pożyczek jako transakcji jednorodnej powoduje przekroczenie wspomnianego progu 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

5. Informacja 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 (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b)

JWCH nie podejmował w 2020 roku żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych JWCH lub podmiotów z nimi powiązanych.

Spółka jednokrotnie dokonała dopłat do kapitału swojej spółki zależnej z siedzibą na terytorium Polski – polskim rezydentem podatkowym. Transakcja była dokonywana wyłącznie z uzasadnionych powodów ekonomicznych, w szczególności dokapitalizowania spółki i zapewnienia jej środków na działalność.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a)

W 2020 roku JWCH złożył 3 wnioski o interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W 2020 roku JWCH otrzymał 5 interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Sygnatura	Przedmiot interpretacji
0114-KDIP4-2.4012.95.2019.2.AS	Opodatkowania VAT dostawy Nieruchomości oraz prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych przez Finansującego, dokumentujących dostawę towarów (gruntów) i świadczenie usług (leasing budynków i budowli)
0114-KDIP2-2.4010.22.2020.2.AM	Zasady ustalania w kosztach uzyskania przychodów maksymalnej nadwyżki kosztów finansowania dłużnego
0114-KDIP2-2.4010.571.2019.2.AG	Zasady kwalifikacji w podatku CIT do źródła przychodu innego niż zyski kapitałowe
0114-KDIP4-3.4012.386.2020.2.RK	Opodatkowania VAT planowanej dostawy Nieruchomości oraz prawa do odliczenia oraz zwrotu podatku naliczonego z faktury dokumentującej sprzedaż Nieruchomości
0111-KDIB2-3.4014.234.2020.2.MD	Opodatkowanie PCC sprzedaży praw użytkowania wieczystego gruntu

W 2020 roku Spółka nie występowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. 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 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 (art. 27c ust. 2 pkt 5)

Spółka w 2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.