

**INFORMACJA
O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ APSYS POLSKA S.A.
W ROKU PODATKOWYM 2023**

Spis treści

Spis treści	2
Wykaz skrótów	3
1. Wstęp.....	4
2. Podstawowe informacje o Spółce.....	4
3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
5. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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.....	5
6. Informacje o 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.....	6
7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT	7
8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	7
10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.....	7
11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym.....	7
12. 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	7

Wykaz skrótów

Apsys Polska lub Spółka	Apsys Polska S.A.
Rok Podatkowy 2023	Okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.)
Ustawa o Podatku Akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)

1. Wstęp

Niniejszy dokument zawierają informację o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym obejmującym Rok Podatkowy 2023. Został on sporządzony i opublikowany na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT.

Dokument ten nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Podstawowe informacje o Spółce

Apsys Polska z siedzibą w Warszawie (00-133) przy Alei Jana Pawła II 22, wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000447244, o numerze NIP 526-17-88-225 oraz numerze REGON 012339953, o kapitale zakładowym o wysokości 8.375.025,00 złotych wpłaconym w całości, jest częścią Grupy Apsys, jednego z wiodących operatorów branży nieruchomości komercyjnych w Polsce i we Francji.

Spółka realizuje działania w segmencie nieruchomości handlowych, projektach mixed-use, inwestycjach mieszkaniowych oraz w obszarze zarządzania powierzchniami biurowymi. Spółka działa jako inwestor w nieruchomości, firma deweloperska, agent ds. najmu, menadżer projektu oraz zarządca nieruchomości komercyjnych.

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

Kluczowym założeniem polityki podatkowej Spółki jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a przede wszystkim uiszczanie należności podatkowych w wymaganym terminie oraz w wymaganej wysokości.

W celu realizacji powyższego, Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych powstających w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego.

W tym kontekście Spółka wdrożyła wewnętrzne procesy i procedury (także formalnie niespisane) dotyczące w szczególności:

- 1) prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. w zakresie stawek podatkowych oraz momentu powstania obowiązku podatkowego);
- 2) gromadzenia i archiwizowania dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia gospodarczego;

- 3) odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności dla celów podatkowych;
- 4) prawidłowego wypełniania formalnych obowiązków podatkowych, w tym w zakresie terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych oraz innych wymaganych prawem dokumentów;
- 5) terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie;
- 6) realizacji płatności handlowych w kontekście obowiązków wynikających z przepisów o tzw. białej liście podatników VAT oraz mechanizmie podzielonej płatności (split payment);
- 7) przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedura MDR);
- 8) przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

W przypadku powstania wątpliwości odnośnie stosowania przepisów Spółka korzysta ze wsparcia profesjonalnych doradców podatkowych i prawnych.

W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka – zgodnie z obowiązującą procedurą MDR – dokonywała analizy określonych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek uznania za schemat podatkowy w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych.

4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku Podatkowym 2023 – poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych – Spółka nie podejmowała przewidzianej w przepisach podatkowych dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności w tym okresie Spółka nie korzystała z takich rozwiązań prawnych jak umowa o współdziałanie zawartej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające czy opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła.

5. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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

W Roku Podatkowym 2023 Spółka podejmowała niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski.

W ww. okresie Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT).

Ponadto, w tym okresie Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych i prawnych (tzw. podatek u źródła, WHT).

Jednocześnie, w trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Łączna wartość wszystkich takich transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Przeprowadzone w tym okresie transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, obejmują w szczególności:

- 1) świadczenie przez Spółkę kompleksowych usług zarządzania nieruchomościami komercyjnymi, usług zarządzania umowami najmu oraz usług rekomercjalizacji;
- 2) świadczenie przez Spółkę usług nadzoru inwestorskiego;
- 3) nabycie przez Spółkę usług zarządzania;
- 4) transakcje finansowe, w tym odroczenie za wynagrodzeniem spłaty należności Spółki od podmiotu powiązanego;
- 5) świadczenie przez Spółkę usług zarządzania administracyjnego, prawnego, finansowego, usług Zarządu i / lub usług marketingowych;
- 6) zakup energii elektrycznej i usług dystrybucji;
- 7) podnajem przez Spółkę powierzchni biurowej;
- 8) refaktury kosztów towarów lub usług.

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

10. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

11. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym

W trakcie Roku Podatkowego 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o Podatku Akcyzowym.

12. 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 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W Roku Podatkowym 2023 Spółka nie dokonywania swoich rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.