

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

CONTROL PROCESS S.A z siedzibą w Krakowie (dalej Spółka), na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020.

1. Opis działalności Spółki

CONTROL PROCESS S.A. jest podmiotem zajmującym się kompleksową realizacją inwestycji budowlano-montażowych „pod klucz” (generalne wykonawstwo) w branżach ropy i gazu, energetyki, ochrony środowiska, a także pozostałych gałęzi przemysłu. Należy ona do Grupy Kapitałowej w strukturach której jest spółką dominującą (spółką matką).

W ramach współpracy ze swoimi kontrahentami, Spółka wykonuje zadania zarówno w oparciu o koncepcje techniczne, projekty budowlane, czy też dokumentację wykonawczą. Ponadto, zleca również podwykonawstwa pozostałym podmiotom z Grupy w zakresie oferowanych przez nie usług.

Model biznesowy Spółki oparty jest na świadczeniu specjalistycznych usług budowlano-montażowych, poprzez wchodzenie na nowe rynki zbytu zarówno krajowe jak i zagraniczne oraz działanie w segmentach, w których konkurencja jest ograniczona z uwagi na niezbędne kwalifikacje, doświadczenie i referencje.

Posiadana w ramach Grupy struktura ułatwia zarządzanie operacyjne, jak i strategiczne. Spółka jako podmiot dominujący, odpowiedzialna jest za pozyskanie i realizację kontraktów, poszerzanie usług, organizowanie finansowania oraz konsolidację innych podmiotów. W CONTROL PROCESS S.A. rozwijany jest również obszar zarządzania projektami i inżynieringu, a zaangażowanie własnych sił wykonawczych koncentruje się na realizacji prac zaawansowanych technologicznie. Spółka nawiązuje również współpracę z partnerami zagranicznymi celem realizacji kontraktów w formule konsorcjum w przypadku realizacji przedsięwzięć wymagających zastosowania technologii lub urządzeń produkowanych zagranicą.

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

Spółka posiada procesy i procedury umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W tym zakresie Spółka realizuje procesy dotyczące: m.in.: należytej staranności w zakresie rozliczania podatku VAT, w tym wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów (WDT) i eksportu.

Ponadto Spółka posiada procedury i regulaminy wpływające bezpośrednio lub pośrednio na rozliczenia podatkowe w tym m.in.:

- procedura zatwierdzania poniesionych kosztów – zgodnie z którą przed dokonaniem płatności dokonywana jest weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzanie wydatków w Spółce odbywa się wg matrycy odpowiedzialności. Zatwierdzone dokumenty są weryfikowane z punktu widzenia ich poprawności rachunkowej i podatkowej. Dokumenty niespełniające w/w wymogów są zwracane do odpowiednich osób celem korekty,
- procedura regulująca korzystanie z samochodów służbowych,
- procedura MDR,
- instrukcja inwentaryzacji zapasów,
- procedura przyjmowania, obiegu i likwidacji środków trwałych oraz wyposażenia, oraz wiele innych, w tym dotyczących rachunkowości, spraw kadrowych, szkoleń, obiegu dokumentów, czy też fakturowania.

Oprócz tego, Spółka dochowuje należytej staranności przy ustalaniu podziału zadań, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych i nadzoru nad prawidłowością rozliczeń. Zatrudniani są pracownicy posiadający odpowiednie kompetencje.

Spółka dokonuje też stałego nadzoru nad zmianami przepisów prawa podatkowego oraz implementuje nowe obowiązki ustawowe. Dla personelu organizowane są cykliczne szkolenia podatkowe.

Nowe transakcje i umowy sprawdzane są pod kątem ich wpływu na prawa i obowiązki podatkowe.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2020 r. nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby płynące od organów podatkowych.

4. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dąży do tego, aby nałożone na nią obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizować w sposób prawidłowy, terminowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

Spółka prowadzi aktywną działalność gospodarczą, która nie służy strukturyzacji podatkowej ani unikaniu opodatkowania. Spółka postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat publicznoprawnych. W przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych, jak również występuje z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych prawa podatkowego do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. W miarę potrzeby korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego.

Zarząd Spółki podejmuje decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Wszystkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem podatkowym. Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową oraz dochowuje należytej staranności w przestrzeganiu obowiązujących przepisów podatkowych.

Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wszystkie wymagane deklaracje i płaci podatki, w tym podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek u źródła, podatek od towarów i usług, akcyza, cło oraz podatki i opłaty lokalne.

Spółka w ramach prowadzonej działalności korzysta również z ulg podatkowych oraz dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej.

Ponadto w przedmiotowym roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umów o pracę.

W 2020 roku, w ocenie Spółki, nie powstał obowiązek raportowania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. Spółka w 2020 nie przekazała takich informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość w 2020 r., przekraczała 5 % sumy bilansowej aktywów to jest przekraczała 10 603 262,61 zł.

Poniżej przedstawiamy zestawienie wszystkich transakcji z podmiotami zależnymi i powiązanymi.

- **Przychody netto ze sprzedaży usług oraz środków trwałych**

	Za okres 12 miesięcy	
	2020	2019
Spółki zależne		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	22 219	16 765
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	-	-
Spółki powiązane	-	-
Przychody ze sprzedaży usług różnych		960

- **Zakupy materiałów, usług oraz środków trwałych**

	Za okres 12 miesięcy	
	2020	2019
Spółki zależne		
Zakup materiałów	3 577	63
Zakup towarów	-	-
Zakup usług	25 478	4 758
Zakup środków trwałych	2 203	1 741
	31 258	6 562
Spółki powiązane		
Zakup materiałów	27 076	28 799
Zaliczki na zakup materiałów	-	-
Zakup usług i pozostałych świadczeń	64	103
Zakup środków trwałych	240	-
	27 380	28 902

- **Salda rozrachunków na dzień bilansowy powstałe w wyniku sprzedaży/zakupu usług/środków trwałych**

	Stan na	Stan na
	2020-12-31	2019-12-31
Należności od podmiotów powiązanych		
Spółki zależne	8 132	9 245
Podmioty powiązane	275	330
Stan na koniec okresu	8 396	9 575
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		-
Spółki zależne	11 084	6 413
Podmioty powiązane	8 054	6 112
Stan na koniec okresu	19 138	12 525

- **Pożyczki udzielone jednostkom zależnym i powiązanym**

	Stan na	Stan na
	2020-12-31	2019-12-31
Początek roku	3 605	5 825
Pożyczki udzielone w trakcie roku	4 868	7 278
Splata udzielonych pożyczek	(6 094)	(10 430)
Odsetki naliczone w okresie	142	226
Odsetki zapłacone	(102)	(514)
Stan na koniec okresu	2 419	3 440

Wszystkie transakcje zawarte pomiędzy spółkami zależnymi i powiązаныmi były typowymi i rutynowymi transakcjami, zawieranyymi na warunkach rynkowych.

Spółka w roku 2020 prowadziła działalność na rynkach zagranicznych Europejskich za pośrednictwem oddziału zarejestrowanego za granicami Polski. Skala prowadzonej działalności z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej prezentowana jest w poniższej tabeli, w kolumnie „Sprzedaż usług budowlanych zagraniczna”.

Tabela podziałów przychodów i kosztów ze względu na segmenty działalności w roku 2020.

	Sprzedaż krajowa*	Sprzedaż usług budowlanych zagraniczna	Działalność inwestycyjna**	Dywidendy	Pozycje nie przypisane	RAZEM
Przychody segmentu	841 216	95 981	2 750	1 195	-	941 142
W tym; zmiany wartości godziwej i wycena kontraktów	(19 214)	63 099	524	-	-	44 409
Koszty	(843 853)	(87 439)	(556)	-	-	(931 848)
Zysk operacyjny	(2 637)	8 542	2 194	1 195	-	9 294
Koszty finansowe netto	-	(408)	-	-	(5 089)	(5 497)
Zysk/strata inne	-	-	-	-	-	-
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	3 797
Podatek dochodowy	-	(560)	(23)	-	182	(401)
Zysk netto roku obrotowego	-	-	-	-	-	3 396

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust.1 pkt 4

Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego.

Spółka w 2020 r. nie planowała i nie podejmowała działalności restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków;
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – Spółka nie składała wniosków;
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług - Spółka nie składała wniosków;
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) – Spółka nie składała wniosków.
- 8. *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 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej***

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.