

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 2021.

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 za granicą.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem i zapewnieniem prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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, podatku u źródła, podatku CIT, podatków lokalnych.

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,
- polityka cen transferowych,
- 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, jak również przeprowadzane są odpowiednie szkolenia w celu ich podniesienia.

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 2021 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 2021 roku, w ocenie Spółki, nie powstał obowiązek raportowania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. Spółka w 2021 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 2021 r., przekraczała 5 % sumy bilansowej aktywów to jest przekraczała 11 429 836,25 zł.

Poniżej przedstawiamy zestawienie wszystkich transakcji z podmiotami zależnymi i powiązаныmi (dane w tys. PLN).

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

	Za okres 12 miesięcy	
	2021	2020
Spółki zależne		
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	15 896	22 219
Przychody ze sprzedaży środków trwałych	-	-
	<hr/>	<hr/>
Spółki powiązane	-	-
Przychody ze sprzedaży usług różnych	885	0
	<hr/>	<hr/>

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

	Za okres 12 miesięcy	
	2021	2020
Spółki zależne		
Zakup materiałów	2 717	3 577
Zakup towarów	-	-
Zakup usług	10 327	25 478
Zakup środków trwałych	0	2 203
	<hr/>	<hr/>
	13 044	31 258
Spółki powiązane		
Zakup materiałów	3 748	27 076
Zaliczki na zakup materiałów	-	-
Zakup usług i pozostałych świadczeń	413	64
Zakup środków trwałych	-	240
	<hr/>	<hr/>
	4 161	27 380

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

	Stan na 2021-12-31	Stan na 2020-12-31
Należności od podmiotów powiązanych		
Spółki zależne	5 806	8 132
Podmioty powiązane	22	275
Stan na koniec okresu	5 828	8 396
Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych		
Spółki zależne	17 192	11 084
Podmioty powiązane	956	8 054
Stan na koniec okresu	18 148	19 138

- **Pożyczki udzielone jednostkom zależnym i powiązanym**

	Stan na 2021-12-31	Stan na 2020-12-31
Początek roku	1 931	3 605
Pożyczki udzielone w trakcie roku	872	4 868
Splata udzielonych pożyczek	(330)	(6 094)
Odsetki naliczone w okresie	83	142
Odsetki zapłacone	(17)	(102)
Stan na koniec okresu	2 539	2 419

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 2021 r. zaplanowała przeniesienie w sposób płynny części działalności polegającej na obrocie energią elektryczną (rynek hurtowy) do spółki celowej, w której posiada 100% udziałów. Sposób przeniesienia i podjęte działania restrukturyzacyjne nie będą 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 złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) w dniu 15 maja 2021 roku. Interpretacje zostały wydane w sierpniu 2021 roku.
- 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.