

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Kajima Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	7
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez spółkę	7
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	8
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	9
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	10
5.1	Schematy podatkowe	10
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	11
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	11
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	11
		2

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „Kajima Poland” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”, „Kajima”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Warszawie (00-697), przy alejach Jerozolimskich 65/79.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000334065
 - REGON: 141961144
 - NIP: 5272608161
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje generalne wykonawstwo w formie *zaprojektuj i wybuduj*.
- Spółka specjalizuje się w budownictwie kubaturowym, a także w prowadzeniu rozbudowy funkcjonujących części obiektów, bez zakłócania ich aktywności produkcyjnej bądź logistycznej.
- Obiekty wykonywane przez Kajima to przede wszystkim hale magazynowo-logistyczne, zakłady przemysłowe i produkcyjne, centra handlowe oraz budynki biurowe.
- W portfolio Spółki znajduje się ponad 100 obiektów zrealizowanych dla renomowanych polskich oraz międzynarodowych marek z sektora przemysłowego, logistycznego, retail oraz biurowego.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ KAJIMA

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Kajima w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka korzystała z usług wyspecjalizowanego biura księgowego i współpracowała z doradcami podatkowymi.
- Biuro księgowe zapewniało przygotowanie rozliczeń podatkowych Spółki. W przypadku błędnego rozliczenia, umowa zawarta pomiędzy Spółką a biurem księgowym przewidywała obowiązek wypłaty odszkodowania.
- Spółka była odpowiedzialna za terminową zapłatę podatków, realizowaną co do zasady na podstawie wyliczeń przygotowywanych przez biuro księgowe. Jedynie podatek od nieruchomości jest rozliczany samodzielnie przez Spółkę.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko polegające na tym, że Spółka – pomimo posiadania wzorców umów, stosowanych w relacjach z podwykonawcami – niekiedy zawierała umowy na wzorach innych niż własne,
- ryzyko związane ze świadczeniem usług okołobudowlanych i związaną z tym koniecznością ustalenia stawki VAT właściwej do rozliczenia danej transakcji – 8% czy 23%,
- ryzyko związane ze zmianą przepisów prawnych i związaną z tym konieczność dostosowania procedur i systemów do aktualnie obowiązujących regulacji.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

Spółka wprowadziła następujące, sformalizowane procedury służące zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych:

- Procedura obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych i zarządczych:
 - Spółka posiada Instrukcję księgową – Procedurę obiegu i objaśnienia dotyczące dokumentów księgowych i zarządczych.
 - Procedura określa zakres dokumentów, jakie powinny zostać pozyskane w związku z realizacją projektów, szczególnie w związku z:
 - udokumentowaniem dostawy towarów i świadczenia usług przez Spółkę,
 - gromadzeniem dokumentów pozyskanych od dostawców i ich weryfikacją, w tym zasady uznania pozyskanej dokumentacji za umożliwiającą rozliczenie danej transakcji.
 - Procedura określa zasady postępowania w związku z wystawianiem i korygowaniem faktur.
 - Procedura określa zasady obiegu dokumentów.
 - Procedura została wdrożona w Spółce już kilkanaście lat temu. Aktualna wersja instrukcji uwzględnienia modyfikacje, wynikające z konieczności dostosowania działań pracowników Spółki do zmieniających się wymagań biznesowych i prawnych.

Aktualnie Spółka pracuje nad udoskonalaniem i usprawnieniem procesu obiegu dokumentów oraz postępowania z dokumentami księgowymi oraz zarządczymi.

- Procedura należytej staranności w ramach podatku u źródła;
- Procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR).

Dodatkowo Spółka opracowała projekt Procedury przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML).

Ponadto w Spółce obowiązują instrukcje dla pracowników umożliwiające zachowanie należytej staranności w VAT, które:

- Obejmują w szczególności pracowników działu zakupów i sprzedaży.
- Przewidują różne rodzaje weryfikacji kontrahentów:
 - formalną,
 - transakcyjną,
 - okresową.

- Obejmują weryfikację kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę”.
- Obejmują zapewnienie prowadzenia stałego monitoringu zmian podatkowych, dotyczących VAT.
- Zakładają nadto stałą współpracę z biurem rachunkowym obsługującym Spółkę.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

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

- Podział niezbędnych dla poprawnego rozliczania podatków funkcji podatkowych, pomiędzy Spółkę i zewnętrznych usługodawców, przy czym za przygotowanie rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa odpowiedzialne jest wyspecjalizowane biuro księgowe (za wyjątkiem podatku od nieruchomości, który jest kalkulowany samodzielnie przez Spółkę). Spółka natomiast odpowiada za terminową płatność zobowiązań podatkowych.
- W przypadkach wątpliwych – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, według podziału problemów i zadań pomiędzy spółki świadczące usługi doradcze.
- Ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych.
- Stosowanie wzorców umów, w sposób umożliwiający ujednoczenie przebiegu transakcji i ich skutków podatkowych, a co za tym idzie – zasad rozliczeń podatkowych.
- W przypadku umów zawartych nie na podstawie wzorców umów stosowanych przez Spółkę – dokonanie oceny skutków podatkowych takich umów przez zewnętrznych doradców podatkowych.

Nadto, w ostatnich latach (w tym w 2022 r.), z powodu liczby oraz częstotliwości zmian prawnych istotna była również kwestia zarządzania ryzykiem regulacyjnym. W tym zakresie, Spółka podejmowała następujące działania:

- zapewnienie stałego i sprawnego kontaktu z kancelariami prawno-podatkowymi, które informują o zmianach prawnych i oferują usługi doradcze,
- monitoring prawny z wykorzystaniem prenumeraty czasopism prawno-podatkowych oraz księgowych w wersjach papierowych i elektronicznych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka powierzyła kalkulację podatku CIT podmiotowi zewnętrznemu, świadczącemu usługi profesjonalne w zakresie księgowości. Płatność była realizowana przez samą Spółkę: za przygotowanie i realizację przelewu odpowiadają osoby zatrudnione na stanowiskach Accounting Specialist i Senior Accounting Specialist, natomiast akceptacji przelewów dokonuje osoba zatrudniona na stanowisku Treasurer;
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania;
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową;
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych;
- W 2022 r. wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce;
- W 2022 r. Spółka sporządziła raport z przeglądu podatkowego w zakresie CIT;
- W 2022 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i uiszczyła należne zobowiązanie podatkowe w CIT.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka powierzyła kalkulację podatku od towarów i usług podmiotowi zewnętrznemu, świadczącemu usługi profesjonalne w zakresie księgowości. Płatność była realizowana przez samą Spółkę: za przygotowanie i realizację przelewu odpowiadają osoby zatrudnione na stanowiskach Accounting Specialist i Senior Accounting Specialist, natomiast akceptacji przelewów dokonuje osoba zatrudniona na stanowisku Treasurer;
- Spółka prowadziła obrót towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników;
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała dwie stawki VAT, tj. 23% i 8%;
- W 2022 r. u Spółki występowała nadwyżka podatku należnego nad naliczonym.
- Zobowiązania podatkowe w VAT były terminowo uiszczane.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości. Płatność była realizowana przez samą Spółkę: za przygotowanie i realizację przelewu odpowiadają osoby zatrudnione na stanowiskach Accounting Specialist i Senior Accounting Specialist, natomiast akceptacji przelewów dokonuje osoba zatrudniona na stanowisku Treasurer;
- Spółka zatrudniała pracowników na podstawie stosunku pracy. Nie stosowano tzw. niepracowniczych form zatrudnienia (tj. opartych o umowy cywilnoprawne zawierane z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej) – pozwoliło to na ujednoczenie systemu rozliczania wynagrodzeń i wyeliminowanie ryzyka po stronie płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w postaci wystąpienia ewentualnych nieprawidłowości podyktowanych różnicami w podstawach zatrudnienia.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2022 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej;
- W 2022 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.;
- W 2022 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- Spółka złożyła w 2022 r. dwa wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wnioski dotyczyły podatku od towarów i usług. Organ odmówił wydania interpretacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2022 r. Spółka nie była zobowiązana do przekazania do właściwego organu podatkowego raportów MDR.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 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 u.p.d.o.p. 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 829.439.539,02 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022 r.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 41.471.976,95 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji
PDC Industrial Center 170 Sp. z o. o	sprzedaż usług
PDC Industrial Center 209 Sp. z o. o.	sprzedaż usług
Kajima Europe Design and Construction Holding Limited	otrzymanie finansowania w formie pożyczki

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.