

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Kajima Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

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 powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach	11
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	11
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	11

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 2021 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 2021 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 podatku, realizowaną na podstawie wycień przygotowywanych przez biuro księgowe.

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 koniecznością 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 należytej staranności w VAT
 - Procedura obejmuje w szczególności pracowników działu zakupów i sprzedaży.
 - Procedura przewiduje różne rodzaje weryfikacji kontrahentów:
 - formalną,
 - transakcyjną,
 - okresową.
 - Procedura obejmuje weryfikację kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę”.
 - Procedura obejmuje zapewnienie prowadzenia stałego monitoringu zmian podatkowych, dotyczących VAT.
 - Procedura zakłada nadto stałą współpracę z biurem rachunkowym obsługującym Spółkę.
- 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.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021 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; 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 2021 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 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 2021 r. wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce, ale korzystające ze zwolnienia;
- W 2021 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i uiszczyła należne zobowiązanie podatkowe w CIT.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- 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 2021 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.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.
- 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 2021 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 2021 r. Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2021 r.;
- W 2021 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

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

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 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 2021 r.
- Spółka złożyła w 2021 r. jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych. W 2021 r. nie wydano na rzecz Spółki indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r. lub w 2021 r.:-
- 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 przekazała do właściwego organu podatkowego jeden raport MDR-1 oraz jeden raport MDR-3, dotyczący schematu innego niż transgraniczny. Schemat podatkowy dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.

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

- Spółka w 2021 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. 86 a § 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 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 663.404.686,36 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021 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 33.170.234,32 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji	wartość w PLN
PDC Industrial Center 142 Sp. z o. o.	sprzedaż usług	253.191.999,52
PDC Industrial Center 161 Sp. z o. o.	sprzedaż usług	107.836.021,36
PDC Industrial Center 170 Sp. z o. o.	sprzedaż usług	36.506.094,34
Kajima Europe Design and Construction Holding Limited	otrzymanie finansowania w formie pożyczki	784.556.659,62

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 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.