



## **Informacja**

### **o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.**

#### Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ....	6
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. ....	8
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	9
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:.....	9
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. ....	10
Miejsce publikacji.....	10

## Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

<b>Nazwa</b>	<b>ATANER Sp. z o.o</b>
<b>Siedziba</b>	Poznań
<b>Adres</b>	ul. Towarowa 35, 61-896 Poznań
<b>NIP</b>	7780001058
<b>REGON</b>	631569250
<b>Numer KRS</b>	0000065380
<b>Sąd Rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy w Poznaniu, Wydział XIV Gospodarczy Rejestrowy
<b>Kapitał zakładowy</b>	4.500.000,00 zł

Spółka jest firmą deweloperską z około 30-letnim doświadczeniem. Podczas swojej działalności wybudowała ponad 11.000 mieszkań i ok. 130.000 m<sup>2</sup> powierzchni biurowych i handlowych. Spółka zajmuje się w szczególności budową kompleksów mieszkaniowych, biurowych, usługowych oraz rekreacyjnych, a także administrowaniem tymi powierzchniami i ich wynajmem.

Spółka ma siedzibę w Poznaniu. Zatrudnia ponad 70 pracowników.

W prowadzonej działalności Spółka zwraca szczególną uwagę na takie wartości jak pracowitość, uczciwość i terminowość, które to stanowią podstawę realizowanych przez Spółkę projektów. Ponadto, Spółka współpracuje z najlepszymi na rynku partnerami i stosuje innowacyjne rozwiązania, dbając o bezpieczeństwo realizowanych projektów. Do jednej z zasad, którymi kieruje się Spółka należy zaliczyć tą, zgodnie z którą technologia jest tylko po to, aby służyć ludziom.

Powyższe potwierdzają liczne nagrody, wśród których warto wymienić w szczególności nagrodę „Architectus Civitatis Nostrae – Budowniczy naszego miasta”, której Spółka jest pierwszym laureatem, a także 4-krotne zdobycie tytułu „Budowa roku”.

Z uwagi na pozycję Spółki na rynku deweloperskim, dla Spółki istotne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych:

- stałego doskonalenia oferty rynkowej,
- doskonalenia działań Spółki na rzecz zmniejszania negatywnych skutków oddziaływania na środowisko,
- inwestowania w kapitał ludzki,
- dostarczania inteligentnych rozwiązań deweloperskich,
- budowania trwałych i przyjaznych relacji z pracownikami, klientami, kontrahentami i z otoczeniem społecznym.

W tym celu Spółka prowadzi działalność zgodnie z ww. zasadami, dbając także o relacje pomiędzy pracownikami.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do strategii podatkowej Spółki.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

## Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – dalej: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii

podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłowego oraz terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych dotychczas nie została sformalizowana w odrębnym dokumencie wewnętrznym Spółki. Jednakże Spółka w swojej działalności wypracowała i stosuje odpowiednie reguły i procedury zmierzające do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Przyjęte na zasadzie obowiązującej w Spółce praktyki – zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę również w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Wewnętrzne procesy dotyczące kalkulacji zobowiązań podatkowych podlegają bieżącym aktualizacjom w celu dostosowania ich do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,

- 3) co najmniej dwustopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) zapewnienia właściwej wymiany dokumentów i informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki,
- 7) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. stosowane były niesformalizowane, utrwalone procesy, procedury i praktyki, dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Głównej Księgowej, która podlega bezpośrednio Zarządowi Spółki. Dział Księgowości współpracuje z komórkami operacyjnymi Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi. Pracownicy Komórek Finansowych, a w szczególności Działu Księgowości, są odpowiedzialni za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Ponadto, Spółka na bieżąco organizuje szkolenia dla personelu Komórek Finansowych. Do tematyki takich szkoleń należą w szczególności zmiany w przepisach prawa istotne dla obowiązków związanych z kalkulacją zobowiązań podatkowych. Nad realizacją zaplanowanych szkoleń czuwa Główna Księgowa.

Pracownicy Komórek Finansowych mają też możliwość bieżącego zgłaszania zapotrzebowania na wybrane przez nich szkolenia.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

Poszczególni pracownicy Działu Księgowości realizują swoje zadania w oparciu o utrwalone schematy i wytyczne Głównej Księgowej. W Dziale Księgowości funkcjonują wewnętrzne praktyki dotyczące poszczególnych obszarów działania księgowych, takie jak: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartału/roku, (b) proces sporządzania deklaracji CIT-8, (c) proces przygotowania i weryfikacji plików JPK. Dodatkowo Spółka weryfikuje pliki JPK za pomocą specjalistycznego programu Symfonia.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zatrudnionym w Spółce prawnikiem, a także ma możliwość uzyskania opinii zewnętrznej kancelarii prawnej lub zewnętrznego doradcy podatkowego. Takie konsultacje dokonywane mogą być między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

## [Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.](#)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r.

o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich niesformalizowanych procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

[Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.](#)

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych.

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,



- podatek od czynności cywilnoprawnych – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- podatek od środków transportowych – jako podatnik.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK\_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy,
- 5) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnego formularza zawierającego informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych.

[Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.](#)

ATANER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w roku podatkowym 2021 nie przeprowadziła transakcji spełniających ustawowe wymogi dot. raportowania ich w strategii podatkowej tj. transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego



zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Wszystkie transakcje zawierane w 2021 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe)

### Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

ATANER Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w roku podatkowym 2021 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

### Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2020 r. do 31 marca 2021 r.:	
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej</b> (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego</b> (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej</b> (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
<b>Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej</b> (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie składała żadnego z wniosków wskazanych w powyższej tabeli.

## Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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 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. W szczególności w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

## Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://www.ataner.pl/strategiapodatkowa> przed dniem 31 grudnia 2022 r., a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.

Zarząd spółki