

**Immomok Sp. z o.o.**

ul. Ciszewskiego 15

02-777 Warszawa

NIP 5271023642

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PRZEZ IMMOMOK SP.Z O.O. ZA ROK PODATKOWY 2021**

*Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.*

*Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki trwającego od 01 stycznia 2021r. do 31 grudnia 2021r. (dalej: "Rok podatkowy").*

### **I. WPROWADZENIE**

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki IMMOMOK jest handel detaliczny oraz wynajem nieruchomości. Pod względem strategicznym priorytetem IMMOMOK jest zrównoważony pozytywny rozwój Spółki oraz jej postrzeganie jako innowacyjnego, wydajnego i niezawodnego podmiotu gospodarczego.

Powyższe priorytety bazują na podstawowych prawnych, etycznych i moralnych zasadach postępowania oraz przestrzegania prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego.

Ponadto IMMOMOK ma świadomość, że jej rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na jej wizerunek jako wiarygodnego kontrahenta.

### **II. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ**

Głównym organem odpowiedzialnym za efektywne prowadzenie biznesu jest Zarząd Spółki. Zarząd jest na bieżąco informowany o sytuacji podatkowej Spółki, co umożliwia mu realizację celów biznesowych zgodnie z przyjętą strategią podatkową. W tworzenie i realizację strategii podatkowej zaangażowane jest zarówno kierownictwo, jak i cały personel IMMOMOK, który podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych.

Działania IMMOMOK prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, a odpowiedzialność w zakresie przekazywania informacji wpływających na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych spoczywa nie tylko na pracownikach bezpośrednio zajmujących się sprawami podatkowymi, ale również na osobach mających pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów faktur VAT i innych dowodów księgowych.

Personel IMMOMOK jest zobowiązany do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur kontrolnych, ukierunkowanych na zapewnienie poprawności i rzetelności rozliczeń

podatkowych poprzez np. rozdzielenie zakresu odpowiedzialności, podział obowiązków, monitoring transakcji przy wykorzystaniu informatycznych narzędzi kontroli, jak również system zatwierdzania istotnych i nietypowych wydatków. W przypadku pojawienia się nowego typu transakcji lub nowej inwestycji w proces podejmowania decyzji zaangażowany jest Zarząd Spółki, który kieruje się przede wszystkim względami ekonomicznymi i biznesowymi, zgodnymi z przyjętą strategią podatkową.

System kontroli wewnętrznej IMMOMOK jest na bieżąco monitorowany i oceniany przez audyt wewnętrzny, dokonywany 2 razy w roku. Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców w przypadku wdrażania nowych projektów w ramach działalności operacyjnej, bądź w razie zaistnienia konieczności konsultacji lub pomocy w zakresie rozliczeń podatkowych. IMMOMOK inwestuje także w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego, poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń i informacji o zmianach w przepisach podatkowych.

IMMOMOK działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, a w przypadku, gdy przepisy są niejednoznaczne, stosuje podejście bezpieczniejsze, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeśli wiąże się ono z większymi obciążeniami podatkowymi dla Spółki. Kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa. IMMOMOK nie angażuje się w spory z administracją skarbową i nie wybiera opcji podatkowych, które mogłyby zostać podważone bądź uznane za optymalizację podatkową.

### **III. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2021**

#### **1) Informacje o stosowanych przez podatnika:**

##### **a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,**

Kadra pracownicza IMMOMOK jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych procedur ukierunkowanych na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W celu ograniczenia ryzyka nadużyć w Spółce funkcjonują procedury akceptacji autoryzacji i kontroli transakcji oraz podziału obowiązków fakturowania sprzedaży, księgowania faktur zakupu i wprowadzania przelewów przez różne osoby.

Realizując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w IMMOMOK wprowadzone zostały również mechanizmy weryfikacji kontrahentów, zapewniające dochowanie należytej staranności na gruncie podatku dochodowego oraz podatku VAT.

W zakresie kadrowym w IMMOMOK wprowadzony został regulamin ZFŚS.

**b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,**

W roku podatkowym 2021 Spółka IMMOMOK korzystała z informacji udzielanych przez Krajową Informację Podatkową oraz Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

**2) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,**

Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności IMMOMOK. Spółka reguluje wszystkie podatki w terminach wynikających z przepisów prawa i okresowo występuje do Urzędu Skarbowego z wnioskiem o zaświadczenie o niezaleganiu z podatkami.

W roku podatkowym 2021 Spółka IMMOMOK nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

**3) Informacje o:**

**a) 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,**

W roku podatkowym 2021 w IMMOMOK wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- Zakup towarów
- Rozliczenia z tytułu usług marketingowych

**b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,**

W roku podatkowym 2021 Spółka IMMOMOK nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

**a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**

**b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**

**c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**

**d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),**

W roku podatkowym 2021 Spółka IMMOMOK wnioskuje o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie:

- Ustalenia, czy obniżenie przez Zbywcę wartości Nieruchomości w związku z warunkiem ustanowienia służebności gruntowej przez Nabywcę nie spowoduje powstania przychodu z nieodpłatnych świadczeń w myśl art. 12 ust 1 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- Braku opodatkowania podatkiem od towarów i usług ustanowienia służebności gruntowej oraz braku obowiązku udokumentowania tej czynności fakturą.
- Ustanowienia skutków podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych nabycia nieruchomości przez dotychczasowego Dzierżawcę.
- Podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie zawarcia umowy sprzedaży nieruchomości stanowiącej zabudowane działki gruntu:
  - w zakresie wyłączenia z opodatkowania sprzedaży gruntu
  - w zakresie wyłączenia z opodatkowania sprzedaży naniesień na gruncie, trwale z nim związanych ( budynków).

**5) 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 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 roku podatkowym 2021 Spółka IMMOMOK nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.