



TOWER
INWESTYCJE
SP. Z O.O.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
TOWER INWESTYCJE SP. Z O.O.
ZA 2020 ROK**

PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Sporządzenie i podawanie do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej (dalej: Informacja) za dany rok podatkowy stanowi realizację obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: Ustawa o CIT). Niniejsza Informacja dotyczy realizacji strategii podatkowej przez Tower Inwestycje Sp. z o.o. (dalej: Tower Inwestycje) w roku podatkowym 2020.

Celem Informacji jest przedstawienie najważniejszych danych o realizowanej przez Tower Inwestycje strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera w szczególności informacje w zakresie:

- a) procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) realizacji przez Tower Inwestycje obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- c) raportowania schematów podatkowych,
- d) transakcji z podmiotami powiązanymi,
- e) dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- f) złożonych wniosków do organów podatkowych,
- g) rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- h) działań restrukturyzacyjnych.

INFORMACJA O TOWER INWESTYCJE I STRATEGII PODATKOWEJ TOWER INWESTYCJE

Tower Inwestycje wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń SA. W roku 2020 Tower Inwestycje nie należało do Podatkowej Grupy Kapitałowej PZU (którą tworzą PZU SA jako spółka dominująca oraz spółki zależne). Wspólnikami Tower Inwestycje są: Powszechny Zakład Ubezpieczeń na Życie Spółka Akcyjna posiadający 2 981 udziałów o wartości nominalnej 100 000,00 złotych każdy, co stanowi 72,53% kapitału zakładowego oraz Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna posiadający 1 129 udziałów o wartości nominalnej 100 000,00 zł każdy, co stanowi 27,47% kapitału zakładowego.

Działalność Tower Inwestycje prowadzona jest w zasadniczej mierze w obszarze inwestycji w nieruchomości biurowe i usługowe.

Tower Inwestycje dochowuje wszelkich starań w celu wypełnienia spoczywających na niej obowiązków. W szczególności Tower Inwestycje dba o rzetelne, prawidłowe i terminowe rozliczanie zobowiązań podatkowych oraz podejmuje wszelkie możliwe działania w celu unikania sytuacji, które mogłyby prowadzić do nadużycia prawa podatkowego. Decyzje biznesowe Tower Inwestycje podejmowane są na podstawie oceny wpływu Ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa wypracowana przez Tower Inwestycje ustanawia najważniejsze standardy i zasady zarządzania kwestiami podatkowymi, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym. Wśród naczelnych zasad, zgodnie z którymi Tower Inwestycje realizowało swoje obowiązki podatkowe oraz zarządzało ryzykiem podatkowym, należy wskazać terminowość, transparentność oraz otwartość na współpracę z organami podatkowymi. Główną zasadą, którą kierowało się Tower Inwestycje, był brak akceptacji na świadome podejmowanie ryzyka podatkowego, zarówno w kontekście działań podatkowych, jak i biznesowych. Działania te podejmowane były przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi, tj.:

- a) przejrzysty podział ról i odpowiedzialności poszczególnych jednostek w ramach struktury organizacyjnej Tower Inwestycje,
- b) procedury wewnętrzne regulujące sposób postępowania i realizację obowiązków podatkowych lub zakres kontroli podmiotów, którym Tower Inwestycje powierzyło wykonywanie obowiązków podatkowych,
- c) narzędzia informatyczne, uzgodnienia prawne oraz procesowe, które wspierały właściwe rozliczenia podatkowe,
- d) możliwości współpracy z ekspertami zewnętrznymi,
- e) możliwości współpracy z organami podatkowymi.

Jednym z najważniejszych obszarów realizowanej strategii podatkowej było również planowanie transakcji i zdarzeń, ich analiza podatkowa oraz rozpoznawanie obszarów szczególnej wrażliwości, które mogłyby rodzić ryzyka na gruncie przepisów prawa podatkowego. Tower Inwestycje nie zawierało transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.

PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

W ramach prowadzonej działalności, w celu zapewnienia, by prowadzone w Tower Inwestycje procesy przebiegały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i praktykami organów podatkowych, Tower Inwestycje wdrożyło również Procedury dotyczące najbardziej newralgicznych obszarów podatkowych:

1. Procedurę Cen Transferowych,
2. Procedurę identyfikowania i raportowania schematów podatkowych.

Tower Inwestycje wdrożyło wewnętrzną Politykę podatkową określającą cele oraz zasady realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Nadrzędnym celem wdrożonej Polityki podatkowej jest zapewnienie zgodności podejmowanych czynności z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Tower Inwestycje monitorowało zmiany otoczenia prawnego, wykładni prawa i linii interpretacyjnych wypracowanych w orzecznictwie i przez organy podatkowe, a w razie potrzeby, na bieżąco aktualizowało wdrożone wewnętrznie procesy i procedury w celu dostosowania podejmowanych działań i decyzji do obowiązujących przepisów prawa i potrzeb Tower Inwestycje.

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa), obowiązkiem podatkowym jest wynikająca z ustaw podatkowych nieskonkretyzowana powinność przymusowego świadczenia pieniężnego w związku z zaistnieniem zdarzenia określonego w tych ustawach.

Tower Inwestycje dokonywało w roku 2020 szeregu rozliczeń podatkowych, wynikających z podejmowanych przez nie działań, na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. W roku podatkowym 2020, Tower Inwestycje zrealizowało obowiązek podatkowy wynikający z art. 1a Ustawy o CIT – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

Tower Inwestycje identyfikowało i realizowało, zgodnie z przepisami i w wymaganym terminie, na podstawie ustaw, obowiązujących procedur i za pomocą wykwalifikowanego personelu, następujące obowiązki:

1. obowiązek podatkowy wynikający z art. 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – jako podatnik podatku od towarów i usług;
2. obowiązek podatkowy wynikający z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych – jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych;
3. obowiązek podatkowy wynikający z art. 21 Ustawy o CIT – jako płatnik podatku u źródła od należności wypłacanych nierezydentom.

RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

Tower Inwestycje identyfikuje i realizuje obowiązki podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych. W celu prawidłowego wypełniania obowiązku raportowania schematów podatkowych, w przedmiotowej procedurze wprowadzono zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy o obowiązkach związanych z występowaniem schematów podatkowych.

Poniżej przedstawione zostały informacje dotyczące rodzaju oraz liczby informacji o schematach podatkowych zgłoszonych przez Tower Inwestycje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w 2020 roku.

RODZAJ INFORMACJI	LICZBA INFORMACJI
MDR-3 Informacja o schemacie podatkowym dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych – schemat standaryzowany	1

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z obowiązkami wynikającymi z przepisów zawartych w rozdziale 1a Ustawy o CIT, Tower Inwestycje analizowało relacje i transakcje przeprowadzane z podmiotami powiązаныmi pod kątem ich zgodności z regulacjami prawa podatkowego. W przypadku zawierania transakcji z podmiotami, które nie mają siedziby na terytorium Polski, Tower Inwestycje weryfikowało zgodność tych transakcji pod kątem ich szczególnego zakresu dokumentowania.

Poniżej przedstawiamy wykaz przeprowadzonych w roku podatkowym 2020 transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, wraz ze wskazaniem przedmiotu transakcji oraz nazwą podmiotu powiązanego, z którym transakcja została przeprowadzona.

PRZEDMIOT TRANSAKCJI	PODMIOT POWIĄZANY
Zakup oraz sprzedaż obligacji Skarbowych	Bank PEKAO SA

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Zgodnie z art. 20s-20za Ordynacji podatkowej, za dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej dla celów niniejszej informacji uznaje się zawartą między podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowę o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Tower Inwestycje nie zawarło z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

WNIOSKI ZŁOŻONE DO ORGANÓW PODATKOWYCH

Tower Inwestycje w roku podatkowym 2020 nie występowało do organów podatkowych z jakimkolwiek wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Tower Inwestycje nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Tower Inwestycje nie planowało ani nie podejmowało działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT w roku podatkowym 2020.