



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
2PB5 SP. Z O.O.
ZA 2021 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 2PB5 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: 2PB5) w roku podatkowym 2021.

Celem Informacji jest przedstawienie najważniejszych danych o realizowanej przez 2PB5 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 2PB5 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 2PB5 I STRATEGII PODATKOWEJ 2PB5

2PB5 wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Powszechnego Zakładu Ubezpieczeń SA. Właścicielem 100% udziałów 2PB5 jest PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych Sektora Nieruchomości 2. W roku 2021 2PB5 nie należała do Podatkowej Grupy Kapitałowej PZU (którą tworzą PZU SA jako spółka dominująca oraz wybrane spółki zależne).

2PB5 prowadzi działalność na rynku nieruchomości komercyjnych. Podstawowym przedmiotem działalności 2PB5 jest wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi. Rynkiem geograficznym, na którym 2PB5 koncentruje swoją działalność jest Polska.

Zarząd 2PB5 jest trzyosobowy. Do składania oświadczeń w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo jednego członka zarządu i prokurenta. Spółka nie zatrudnia pracowników. Operacyjna obsługa działalności 2PB5 realizowana jest w oparciu o umowy outsourcingowe zawarte z wyspecjalizowanymi podmiotami.

2PB5 jest spółką celową, z udziałem której PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych Sektora Nieruchomości 2 prowadzi działalność lokacyjną. W związku z tym działalność 2PB5 prowadzona jest z uwzględnieniem szczególnych regulacji obowiązujących PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych Sektora Nieruchomości 2, w tym m.in. ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie sposobu, trybu oraz warunków prowadzenia działalności przez towarzystwa funduszy inwestycyjnych, jak również wymogów Komisji Nadzoru Finansowego.

2PB5 dochowuje wszelkich starań w celu prawidłowego wypełniania spoczywających na niej obowiązków regulacyjnych. W szczególności 2PB5 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 2PB5 każdorazowo podejmowane są z uwzględnieniem oceny ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa wypracowana przez 2PB5 ustanawia najważniejsze standardy i zasady zarządzania kwestiami podatkowymi, w szczególności w zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym. Wśród naczelnych zasad, zgodnie z którymi 2PB5 realizowała swoje obowiązki podatkowe oraz zarządzała ryzykiem podatkowym, należy wskazać terminowość, transparentność oraz otwartość na współpracę z organami podatkowymi. Główną zasadą, którą kierowała się 2PB5, był brak akceptacji dla świadomego podejmowania ryzyka podatkowego, zarówno w kontekście działań podatkowych, jak i biznesowych. Działania te podejmowane były przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi, tj.:

- a) podziału ról i odpowiedzialności członków zarządu 2PB5,
- b) procedur regulujących sposób postępowania i realizację obowiązków podatkowych,
- c) kontroli podmiotów, którym 2PB5 powierzyła wykonywanie usług,



- d) narzędzi informatycznych, uzgodnień prawnych oraz procesowych, które wspierały właściwe rozliczenia podatkowe,
- e) możliwości współpracy z ekspertami zewnętrznymi,
- f) 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.

2PB5 nie zawierała transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.



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

W celu zapewnienia skutecznego zarządzania ryzykiem podatkowym 2PB5 stosowała procedury dotyczące najbardziej newralgicznych obszarów podatkowych, w szczególności:

- 1) Procedurę regulującą zasady zaciągania zobowiązań, obiegu dokumentów księgowych i akceptacji wydatków oraz realizacji płatności w spółkach celowych funduszy zarządzanych przez Biuro Sektora Nieruchomości w Towarzystwie Funduszy Inwestycyjnych PZU SA,
- 2) Procedurę Cen Transferowych,
- 3) Procedurę identyfikowania i raportowania schematów podatkowych,
- 4) Politykę podatkową określającą cele oraz zasady współdziałania podmiotów należących do Grupy PZU przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Nadrzędnym celem powyższych procedur jest zapewnienie zgodności podejmowanych czynności z obowiązującymi przepisami prawa.

Ponadto, w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, 2PB5 monitorowała 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 2PB5.



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.

2PB5 dokonywała w roku 2021 szeregu rozliczeń podatkowych, wynikających z podejmowanych przez nie działań, na podstawie obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

W roku podatkowym 2021, 2PB5 zrealizowała obowiązek podatkowy wynikający z art. 1a Ustawy o CIT – jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych.

Dodatkowo, 2PB5 identyfikowała i realizowała, zgodnie z przepisami i w wymaganym terminie, na podstawie ustaw, obowiązujących procedur i ze wsparciem doświadczonych specjalistów, 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.



RAPORTOWANIE SCHEMATÓW PODATKOWYCH

2PB5 identyfikuje i realizuje obowiązki podatkowe w zakresie raportowania schematów podatkowych. Ponadto, 2PB5 wdrożyła i stosuje wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Poniżej przedstawione zostały informacje dotyczące rodzaju oraz liczby informacji o schematach podatkowych zgłoszonych przez 2PB5 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w trakcie 2021 roku lub za rok 2021.

RODZAJ INFORMACJI		LICZBA INFORMACJI
1	MDR-1 Informacja o schemacie podatkowym dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych – schemat standaryzowany	2
2	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, 2PB5 analizowała 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, 2PB5 weryfikowała zgodność tych transakcji pod kątem ich szczególnego zakresu dokumentowania.

Poniżej przedstawiamy wykaz przeprowadzonych w roku podatkowym 2021 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
Emisja obligacji	<ul style="list-style-type: none">▪ PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1
Poręczenie	<ul style="list-style-type: none">▪ PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych Sektora Nieruchomości 2
Nabycie jednostek uczestnictwa	<ul style="list-style-type: none">▪ Fundusz inwestycyjny inPZU Inwestycji Ostrożnych



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.

2PB5 nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.



WNIOSKI ZŁOŻONE DO ORGANÓW PODATKOWYCH

2PB5 w roku podatkowym 2021 nie występowała do organów podatkowych z jakimkolwiek wnioskiem o wydanie:

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

W 2021 roku 2PB5 wskazana została jako strona zainteresowana niebędąca stroną postępowania we wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zbycia działki i nieruchomości traktowanych jako zbycie składników majątkowych, zastosowania 23% stawki VAT dla transakcji sprzedaży tejże działki i nieruchomości oraz prawa do odliczenia i zwrotu VAT naliczonego z tytułu sprzedaży.



ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

2PB5 nie dokonywała 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

2PB5 nie planowała ani nie podejmowała 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 2021.