

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 01.01.2023-31.12.2023**

FUSTE POLSKA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Fuste Polska Sp. z o.o. należy do międzynarodowego koncernu Fuste. Na przestrzeni lat Grupa wyspecjalizowała się i obecnie oferuje komplementarne usługi techniczne, w takich obszarach jak architektura, budownictwo, zakup wyposażenia, zarządzanie energią i inwestycje w nieruchomości. Pozwoliło to na stworzenie sieci firm, które mogą działać razem lub osobno, co jest unikalne na rynku. Obecnie Grupa Fuste prowadzi działalność w różnych obszarach rynku koncentrując się na przemyśle, handlu, logistyce i usługach na rynkach w Portugalii, Polsce, Kolumbii i Holandii.

Fuste Polska Sp. z o.o. świadczy usługi projektowe i budowlane dotyczących obiektów handlowych.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciążących na niej jako podatniku oraz płatniku należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

Jednocześnie Spółka prowadzi działalność w sposób, który jest nie tylko ukierunkowany na osiągnięcie zysku, ale także uwzględnia podwyższone standardy w dziedzinie CSR, od zapewnienia godnych i komfortowych warunków pracy swojemu personelowi, przez współpracę z jednostkami samorządu terytorialnego, po działania na rzecz poprawy jakości środowiska naturalnego.

Celem stosowanej strategii podatkowej jest zapewnienie skutecznej kontroli Spółki nad jej działaniami w sferze podatkowej i rachunkowej i tym samym zagwarantowanie działalności zgodnej z prawem, ale także z wartościami etycznymi przy zachowaniu standardów rzetelności i uczciwości. Spółka kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych. W szczególności Spółka nie uczestniczy w działaniach sztucznych, niezajdujących uzasadnienia ekonomicznego lub biznesowego.

Poniżej, Spółka przedstawia Informację o realizacji strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez Fuste Polska Sp. z o.o. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową¹, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Opis wykorzystywanych skrótów:

- a. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – niniejszy dokument,
- b. Spółka – Fuste Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Domaniewskiej 37, 02-672 Warszawa, numer KRS: 0000438210, NIP: 7010356386, REGON: 14634680500000,
- c. AML – problematyka przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, regulowana obecnie na poziomie krajowym w szczególności w ramach ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124,
- d. Ustawa o CIT - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805,
- e. Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, j.t. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383.

¹ tajemnica handlowa rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)

I. Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

1. Spółka wdrożyła i stosowała politykę rachunkowości (**Polityka rachunkowości**), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Realizacja wymienionej wyżej polityki zmierza do prawidłowej realizacji obowiązków rachunkowych jak również pośrednio podatkowych. Wdrożona polityka podlega bieżącemu monitoringowi celem zapewnienia jej aktualności i skuteczności.

2. Spółka wdrożyła procedurę AML m.in. w celu podniesienia poziomu bezpieczeństwa finansowego, określenia czynności lub działań podejmowanych w celu ograniczenia ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu i właściwego zarządzania zidentyfikowanym ryzykiem prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu oraz wprowadzenia zasad rozpoznawania i oceny ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu związanego z danymi stosunkami gospodarczymi lub transakcją okazjonalną, w tym zasad weryfikacji i aktualizacji uprzednio dokonanej oceny ryzyka prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;
3. Spółka wdrożyła Procedurę MDR jako wewnętrzną procedurę przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

II. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu. Niemniej jednak Spółka dokłada wszelkich starań zmierzających do tego, aby kontakty z organami podatkowymi były efektywne i skuteczne. Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała jako podatnik podatki z tytułu:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

W związku z ciążącymi na Spółce jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

JPK_V7M, VAT-UE, CIT-8, PIT-4R, PIT-11, CIT-10Z, IFT-2R.

Dodatkowo, przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym MDR-1 dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych w związku ze spełnieniem innej szczególnej cechy rozpoznawczej o której mowa w art. 86a par. 1 pkt 1 lit. b) Ordynacji podatkowej.

Spółka złożyła też MDR-3 dot. składanego MDR-1 w 2022 roku w zakresie wypłaty dywidendy.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

- IV. Spółka przeprowadziła transakcje 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 spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wynosiła 278.178.813,39 PLN.

Łączny udział transakcji z podmiotami powiązаныmi w relacji do sumy bilansowej Spółki wyniósł 1,22% po stronie przychodowej (świadczenie usług i przychody z tytułu odsetek) i 8,30% po stronie kosztowej (zakup usług, koszty odsetek).

Otrzymane pożyczki od jednostek powiązanych stanowiły 15,46% w relacji do sumy bilansowej.

- V. Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała ani nie planowała, restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym innych niż bieżące działania restrukturyzacyjne w ramach normalnego toku działalności gospodarczej, mające na celu zwiększenie zyskowności firmy oraz umocnienie jej pozycji na rynku. W szczególności w roku objętym niniejszym opracowaniem Spółka prowadziła ciągłe działania takie jak dywersyfikacja portfolio dostawców i poszukiwanie tańszych dostawców, praca nad rozwojem nowych produktów i wprowadzanie nowych produktów do oferty.

- VI. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

- VII. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych w 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 imieniu Spółki

Duarte Barbosa Teixeira de Melo
Członek Zarządu

Marco Andre Pinto Do Reis
Prezes Zarządu