

Informacja o realizacji strategii podatkowej

przez IREEF- LM Lodz Propco sp. z o.o. w likwidacji (dalej: „Spółka”)

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

publikowana na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku Spółki dotyczącego sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej określonego w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT.

Dane Spółki

Nazwa: IREEF- LM Lodz Propco spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w likwidacji

KRS: 0000719682

NIP: 5252740532

REGON: 369533727

Adres siedziby: ul. Hrubieszowska 2, 01-209, Warszawa

16 marca 2020 r. Spółka dokonała transakcji sprzedaży nieruchomości, co spowodowało wypełnienie przesłanki z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT. Obecnie Spółka znajduje się w stanie likwidacji, w który postawiona została 1 lipca 2021 r.

Realizacja strategii podatkowej Spółki za 2020 r.

Strategia podatkowa Spółki jest zgodna ze strategią realizowaną w całej Grupie Invesco i koncentruje się na:

- dążeniu do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywaniu wszystkich płatności podatków, zgodnie z polskim prawem,
- przestrzeganiu obowiązujących przepisów podatkowych i sprawozdawczych, w tym monitorowaniu zmian w polskim prawie podatkowym i orzecznictwie,
- archiwizacji odpowiedniej dokumentacji podatkowej,
- korzystaniu z zachęt i ulg podatkowych, jeśli są dostępne,
- przestrzeganiu wytycznych OECD i/lub równoważnych wytycznych dotyczących międzynarodowego opodatkowania, w tym zasady arm's length,
- analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- korzystaniu z usług niezależnych doradców tam, gdzie jest to wskazane (w celu minimalizacji ryzyka podatkowego),
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Strategia wdrożona na poziomie Grupy zakłada jako cel działalność zgodną z prawem, w tym prawem podatkowym, co znajduje odzwierciedlenie między innymi w:

¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „ustawa o CIT”.

- działalności zorientowanej biznesowo/ekonomicznie, tj. silnym uzasadnieniu biznesowym dokonywanych transakcji,
- utrzymywaniu zgodnych z prawem i transparentnych relacji z organami publicznymi, w tym organami podatkowymi, opartych na odpowiedniej komunikacji i dialogu,
- jasne określenie odpowiedzialności w zakresie zarządzania podatkami i zgodności rozliczeń z prawem.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe w roku podatkowym 2020. Spółka stosowała procesy / procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie w następujących obszarach:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- zachowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT) w Spółce,
- obowiązku dokumentacyjnego w zakresie cen transferowych.

Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe (spisane, jak i niespisane) stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z realizowanej strategii w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki (w ramach istniejącego obowiązku podatkowego), jak i obejmujące różnorodne czynności podejmowane w praktyce i mające związek z procesem rozliczeń podatkowych obejmują w szczególności:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych,
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych,
- właściwe wypełnianie obowiązków, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych dokumentów,
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków,
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,
- właściwe identyfikowanie, zarządzanie i ograniczenie ryzyka podatkowego,
- procedurę dotyczącą obiegu dokumentów księgowych,
- procedurę dotyczącą weryfikacji płatności (w tym płatności podatkowych),
- inne, niezbędne, niespisane, ale stosowane w kulturze organizacyjnej Spółki praktyki / postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka korzysta z outsourcingu usług księgowych do spółki świadczącej usługi w zakresie kompleksowej obsługi procesów finansowo – księgowych, której pracownicy posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Deklaracje i kalkulacje podatkowe są przygotowane w ramach outsourcingu usług przez księgowego i następnie weryfikowane przez Team Leadera. Ponadto Spółka korzysta również z usług zewnętrznych doradców podatkowych, do których przekazywane są wybrane deklaracje podatkowe. Po ich weryfikacji przez doradców podatkowych i firmę zewnętrzną uzyskują one wymagane zatwierdzenia przez dział finansowy i księgowy Spółki oraz Dyrekcję, a następnie deklaracje przekazywane są do właściwego dla Spółki Urzędu Skarbowego. Spółka korzysta z usług

zewewnętrznych doradców podatkowych również w zakresie bieżącego oraz transakcyjnego doradztwa podatkowego obejmującego m.in. doradztwo dotyczące transakcji sprzedaży nieruchomości 16 marca 2020 r.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)

Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, dalej: „Ordynacja podatkowa”), ani uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

3. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Rodzaj podatku		Informacja o tym, czy Spółka dokonywała płatności podatku za rok 2020	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	ZUS	Płatnik	Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	WHT	Płatnik	Nie dokonywała płatności
Podatki pośrednie	VAT		Tak
	Akcyza		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Cło		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	PCC		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		Tak
	Podatek od środków transportowych		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Podatek leśny		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Podatek rolny		Nie dotyczy/ nie dokonywała płatności

Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Rozliczenia podatkowe były dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych były kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), jednakże w 2020 roku nie powstał po stronie Spółki obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym.

4. Informacje o transakcjach 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Lista transakcji z podmiotami powiązаными 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 została przedstawiona w tabeli poniżej:

Kontrahent (pełna nazwa):	Kraj siedziby kontrahenta:	Rodzaj transakcji:	Opis transakcji:
IREEF - Lux HoldCo 3 S.a.r.l.	Luksemburg	Finansowa	pożyczka otrzymana przez Spółkę od IREEF - Lux HoldCo 3 S.a.r.l.

Dodatkowo, w 2020 r. Spółka wypłaciła dywidendę oraz dokonała płatności na rzecz Invesco Asset Management Limited (działającej za pośrednictwem oddziału Invesco Real Estate UK) z tytułu usług wykonanych w 2019 r. (management fee).

5. Informacje o 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

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Obecnie Spółka znajduje się w stanie likwidacji, która to likwidacja została otwarta w dniu 1 lipca 2021 r.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego / wiążących informacji stawkowych / akcyzowych

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka:

- nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie złożyła wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 685),
- nie złożyła wniosku o wydanie 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).

Jednakże w 2020 r. Spółka otrzymała interpretacje indywidualne, w zakresie których wniosek został złożony jeszcze w 2019 r. Był to wniosek wspólny (Spółka występowała jako zainteresowany niebędący stroną postępowania) dotyczące potwierdzenia konsekwencji podatkowych opodatkowania transakcji sprzedaży nieruchomości w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych:

- sygn. 0112-KDIL2-1.4012.485.2019.3.MK (wydana 10 stycznia 2020) dotycząca opodatkowania podatkiem od towarów i usług,
- sygn. 0111-KDIB4.4014.403.2019.4.ASZ (wydana 10 stycznia 2020) dotycząca opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

7. 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 ustawy o CIT 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

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 ustawy o CIT, na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 2021 r. poz. 1128) oraz wskazanych w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.