

## Informacja o realizacji strategii podatkowej Tetris Poland Sp. z o.o. za 2023 rok

Pod względem strategicznym priorytetem Spółki Tetris Poland Sp. z o.o. należącej do grupy JLL jest jej trwały dobrobyt i zrównoważony rozwój. Przedsiębiorcze myślenie i samodzielne działanie pracowników, a także zorientowana na przyszłość akceptacja nadchodzących wyzwań są podstawowymi elementami kultury korporacyjnej Grupy JLL i zapewniają pozytywny rozwój oraz postrzeganie Spółki jako profesjonalnej i niezawodnej firmy doradczej.

Elementy tej kultury korporacyjnej zostały opracowane w formie podstawowych prawnych, etycznych i moralnych zasad postępowania i ujęte w sposób wiążący w kodeksie postępowania. Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w nasz kodeks postępowania.

### 1. Procedury globalne

1.1 Celem zapewnienia etycznych i moralnych zasad postępowania na szczeblu grupowym został wprowadzony kodeks etycznego postępowania w biznesie, dostępny na stronie wewnętrznej spółki.

Obowiązkiem każdego pracownika Spółki jest coroczne potwierdzenie zapoznania się z zapisami kodeksu oraz stosowania zasad w nim opisanych. Kodeks opisuje m.in.:

- a. Odpowiedzialność spółki względem pracowników,
- b. Odpowiedzialność spółki względem klientów,
- c. Odpowiedzialność spółki względem rynku,
- d. Odpowiedzialność spółki względem akcjonariuszy,
- e. Odpowiedzialność spółki względem społeczności,

1.2 Spółka będąc elementem grupy JLL, gdzie Jones Lang LaSalle Inc. jest podmiotem notowanym na amerykańskiej giełdzie zobligowanym do przestrzegania zapisów ustawy Sarbanes-Oxley, wprowadziła odpowiednie procedury kontroli wewnętrznej poszczególnych procesów w spółce m.in.:

- a. Procure to Pay (P2P)
- b. Order to Cash (O2C)
- c. Record to Report (R2R)

Ze względu na fakt, iż działalność Spółki jest powiązana z innymi podmiotami Grupy JLL, spółka zwraca szczególną uwagę na dochowanie należytej staranności w dokumentowaniu transakcji z jednostkami powiązanymi. Cena w przypadku takich transakcji opiera się na zasadzie ceny rynkowej określonej w konwencji OECD i jest opisywana w corocznie przygotowywanych w dokumentacjach cen transferowych. Spółka spełnia wymogi sprawozdawcze dotyczące cen transferowych i dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z zaleceniami OECD oraz lokalnych przepisów.



Spółka postępuje w sposób właściwy i uczciwy w zakresie podatków i innych opłat, unika stosowania agresywnych strategii podatkowych i nie dopuszcza do ich sztucznego kreowania. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.

## 2. *Podatki jako inwestycja w społeczeństwo*

Strategia Spółki polega na realizacji celów przy jednoczesnym zaangażowaniu wszystkich partnerów społecznych. Spółka na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizuje obowiązek podatkowy w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku dochodowego od osób fizycznych
- podatku od towarów i usług
- podatku u źródła
- podatek od czynności cywilno-prawnych

W ten sposób Spółka bierze na siebie społeczną odpowiedzialność jako podatnik, a poprzez nienagane postępowanie przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.

Spółka realizuje obowiązek raportowania Szefowi KAS schematów podatkowych. W bieżącym roku podatkowym Spółka przekazała następującą informację o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- MDR-1 dot. podwyższenia kapitału zakładowego - PCC

W ramach zarządzania procesami podatkowymi Spółka wprowadziła następujące procedury:

- a. Procedura weryfikacji danych do kalkulacji podatków – celem tej procedury jest usystematyzowanie sposobu przygotowania kalkulacji podatkowych aby w sposób kompletny i dokładny określić poziom zobowiązania podatkowego wynikającego z zapisów księgowych Spółki
- b. Procedura należytej staranności VAT – niniejsza procedura ma na celu zachowanie wysokich standardów dochowania należytej staranności w ramach rozliczeń podatku od towarów i usług Procedura reguluje między innymi wdrożenie dwustopniowego poziomu weryfikacji rozliczeń VAT.
- c. Procedura weryfikacji danych do kalkulacji podatku PIT – procedura ma na celu określenie standardów jakie muszą zostać zachowane aby określić wysokość zobowiązania wynikającego z roli płatnika Spółki w podatku PIT
- d. Procedura rozliczania podatku u źródła (WHT), - procedura została sporządzona w celu zachowania poprawności, kompletności oraz należytej staranności w trakcie przygotowywania rozliczeń podatkowych związanych z WHT. Do niniejszej procedury mają zastosowanie przepisy ustawy o CIT/PIT oraz zawarte przez Rzeczpospolitą Polską umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. W procedurze tej wskazano zakres odpowiedzialności oraz metodologię działania wyznaczonych osób, którym powierzono obowiązki raportowania.
- e. Procedura raportowania schematów podatkowych (MDR), Procedura MDR została przyjęta między innymi w celu określenia szczegółowych zasad postępowania Tetris Poland oraz jej Pracowników w związku z realizacją



obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków nałożonych na Promotorów oraz Wspomagających i Korzystających na gruncie MDR.

- f. Polityka podatkowa – polityka określa między innymi zasady dotyczące obiegu dokumentów księgowych i sporządzania zeznań podatkowych. Pomaga ona zachować wysoką jakość oraz poprawność dokumentacji podatkowej,
- g. Polityka dokumentacji cen transferowych – polityka ma na celu określenie terminów przygotowania dokumentacji cen transferowych oraz opisanie sposobu w jaki powinny zostać zgromadzone odpowiednie informacje niezbędne w celu przygotowania kompletnej i zgodnej z lokalnymi przepisami podatkowymi dokumentacji.

### **3. *Relacje z organami podatkowymi i rządami***

Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i lokalnymi organami podatkowymi. W oparciu o wzajemny szacunek budowane są pozytywne relacje.

Złożoność przepisów prawa podatkowego, zakres prowadzonej działalności oraz wymiar obowiązków podatkowych mogą powodować wątpliwości, co do zgodnego z przepisami podejścia do rozliczeń podatkowych.

W takich przypadkach Spółka korzystając ze wsparcia doradców podatkowych analizuje cel i treść przepisów prawa oraz występuje z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Na wszelkie prośby i wezwania organów podatkowych Spółka odpowiada bez zbędnej zwłoki.

Spółka nie przystąpiła do Programu Współdziałania, jednakże nie wyklucza podjęcia takiej decyzji w przyszłości.

### **4. *System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej***

Spółka nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Systemy i kontrole wewnętrzne, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków.

Obowiązki podatkowe są określane i wypełniane przez odpowiednich pracowników lub konsultantów zewnętrznych. Zapewniają oni stosowanie i przekazywanie wiedzy (na przykład poprzez kontrole, wytyczne lub szkolenia). Ważną rolę w tym zakresie odgrywa współpraca z biegłymi rewidentami i zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

### **5. *Systemy wspierające zasoby ludzkie (IT)***

Spółka posiada wdrożony globalny system finansowo-księgowy i związane z tym globalne procedury zapewniające m.in.:

- a. Określony dostęp do poszczególnych funkcji systemowych dla wybranych ściśle określonych grup pracowników,
- b. Zabezpieczenie przechowywanych danych w systemie przed możliwością jakiegokolwiek modyfikacji bądź usunięcia przez osoby niepowołane,
- c. Integralność generowanych na potrzeby sprawozdawczości raportów z danymi zarejestrowanymi w systemie na podstawie dokumentów źródłowych,



- d. Właściwe tworzenie i przechowywanie kopii bezpieczeństwa systemu ,
- e. Ochronę przed złośliwym, nieautoryzowanym i niechcianym oprogramowaniem,

## **6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Spółka była zaangażowana w transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Szczegółowe informacje dotyczące podmiotów powiązanych zostały ujęte w nocie do złożonego Sprawozdania Finansowego za rok 2023.

Żadna z transakcji nie przekroczyła 5% wartości sumy bilasowej aktywów

## **7. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a**

Spółka nie podejmowała ani nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ustawy o CIT.

## **8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

a) ogólnej interpretacji podatkowej (art.14a Ordynacji pod.)

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego (art.14b Ordynacji pod.)

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

c) wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej

d) wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym)

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

## **9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j i art.71 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a objaśnienie pojęć rozdziału § 10 Ordynacji podatkowej**



W roku 2023 Spółka realizowała szereg projektów budowlanych na rzecz zewnętrznych klientów, w tym dla podmiotu mającego zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową (dalej „Inwestor”).

Zakres prac remontowo-wykończeniowych oraz prac towarzyszących (dalej „Roboty”) określa zawarta pomiędzy stronami Umowa. Inwestycja, której dotyczyły Roboty wykonywane przez Spółkę jest położona w Polsce.

Inwestor nie jest podmiotem powiązany ze Spółką, a przedmiotowa transakcja nie stanowi transakcji kontrolowanej w rozumieniu przepisów o cenach transferowych wskazanych w Rozdziale 1a Ustawy o CIT.

