

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

TERLAN

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

TERLAN
GRUPA AQUANET



I. Wstęp

Niniejszy dokument, zawierający informację o strategii podatkowej realizowanej przez Terlan Sp. z o.o. (dalej także: **Terlan** lub **Spółka**) w roku podatkowym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej także: **Rok Podatkowy**) został sporządzony i opublikowany w oparciu o przepisy art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

II. Informacje o Terlan

Terlan to podmiot powstały w 2004 roku, w wyniku wydzielenia ze struktur AQUANET działalności geologiczno-wiertniczej i sieciowej. Do 27 listopada 2013 roku spółka funkcjonowała pod nazwą AQUANET Krzesinki Sp. z o.o.

Terlan działa w Grupie AQUANET jako jednostka dominująca niższego szczebla. Spółkami zależnymi są Tormel Sp. z o.o. oraz Mycela S.A.

Oferta Terlan obejmuje między innymi:

- bezwykopowe renowacje sieci wodociągowych i kanalizacyjnych,
- wykonawstwo sieci i przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych metodami tradycyjnymi oraz bezwykopowo z użyciem najnowocześniejszych technik,
- budowę ujęć wody miejskich i prywatnych,
- doradztwo i inwestorstwo zastępcze,
- eksploatację systemów wodociągowo-kanalizacyjnych,
- wykonawstwo stacji uzdatniania wody i oczyszczalni ścieków.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2023 wynosiło 150 osób.

Przedmiotem przeważającej działalności są roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z).

III. Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych – polityka podatkowa

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

1. Misja podatkowa Terlan

Misją Spółki jest wspomaganie rozwoju infrastruktury poprzez wdrażanie kompleksowych i innowacyjnych rozwiązań inżynierskich.

Wizją Spółki jest dostarczanie nowatorskich technologii, kierując się zasadami bezpieczeństwa i odpowiedzialności w biznesie oraz poszanowaniem środowiska naturalnego.

TERLAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Lutycka 95, 60-478 Poznań, NIP: 7822297314, REGON: 634585633

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

W obszarze misji Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych, Terlan kładzie szczególny nacisk na **rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość rozliczeń publiczno-prawnych**.

W ramach tak pojętej misji w obszarze podatków kluczowymi wartościami, którymi kieruje się Spółka jest prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych.

Wszystkie działania Spółki w dziedzinie podatków stanowią element szeroko pojmowanej **odpowiedzialności społecznej**. Rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wpisuje się w wizerunek Spółki jako godnego zaufania partnera biznesowego i pracodawcy oraz odpowiedzialnego podatnika.

Spółka nie angażuje się przy tym w agresywne optymalizacje podatkowe, których jedynym celem jest wygenerowanie korzyści podatkowej. Spółka nie podejmuje również innych działań zmierzających do unikania oraz uchylania się od opodatkowania. Spółka korzysta jedynie z tych ulg i uproszczeń podatkowych, które oferuje ustawodawca dla wszystkich podatników.

2. Ryzyka podatkowe

W prowadzonej działalności gospodarczej Terlan identyfikuje ryzyka podatkowe. Do największego z nich należy zaliczyć częstość zmian w przepisach podatkowych, ich zawichość, różne stanowiska co do interpretacji ich stosowania, krótkie vacatio legis ustaw podatkowych. Spółka podejmuje najlepsze starania, aby stosować przepisy podatkowe prawidłowo i tym samym nie narażać Skarbu Państwa / jednostek samorządu terytorialnego na uszczuplenie należności publicznoprawnej.

Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie powyższych ryzyk, m.in. na bieżąco monitoruje zmiany przepisów w ogólnodostępnych źródłach, zatrudnia pracowników z odpowiednimi kwalifikacjami, współpracuje z doradcami podatkowymi, organizuje szkolenia podatkowe, analizuje prasę, objaśnienia Ministerstwa Finansów, wydane interpretacje podatkowe (indywidualne i ogólne).

Należy podkreślić, że **Spółka ma niską skłonność do ryzyka podatkowego**. Spółka indywidualnie podchodzi do każdego zdarzenia mogącego generować ryzyko podatkowe. Jeżeli pojawia się kwestia wątpliwa co do stosowania przepisów prawa podatkowego, to jest ona omawiana w działach finansowych / księgowych a także / lub z doradcami podatkowymi. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, zewnętrzny doradca podatkowy wspiera Spółkę w ocenie poziomu powstałego ryzyka. Spółka następnie podejmuje adekwatne działania w zależności od wskazanego ryzyka podatkowego.

3. Wykonywane obowiązków podatkowych

W Terlan za wykonywanie obowiązków podatkowych odpowiada **Zarząd, Kierownik ds. księgowych, Dyrektor ds. ekonomicznych, Specjalista ds. Płac, Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych**.

Decyzje dotyczące rozliczeń podatkowych, które mogą powodować największe ryzyka podatkowe są podejmowane po konsultacjach wewnętrznych oraz po konsultacjach z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

TERLAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Lutycka 95, 60-478 Poznań, NIP: 7822297314, REGON: 634585633

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

4. Procedury podatkowe

Spółka wdrożyła szereg działań mających na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowani są pracownicy Spółki z różnych działów. Procesy te są wykonywane w szczególności w celu:

- ✓ prawidłowego ujmowania zdarzeń gospodarczych w rozliczeniach podatkowych (np. stosowanie prawidłowych stawek podatkowych, prawidłowe rozpoznawanie momentu powstania obowiązku podatkowego),
- ✓ gromadzenia pełnej dokumentacji związanej z podatkowym ujęciem zdarzenia,
- ✓ odpowiedniej weryfikacji kontrahentów, m.in. w ramach tzw. należytej staranności podatkowej,
- ✓ ustalania rynkowego poziomu wynagrodzeń w transakcjach z podmiotami powiązаныmi,
- ✓ prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w szczególności terminowego składania deklaracji, zeznań, informacji podatkowych, zawiadomień oraz innych wymaganych dokumentów,
- ✓ terminowej zapłaty podatku ustalonego w prawidłowej kwocie.

Spółka stoi na stanowisku, że wszystkie wprowadzone przez nią procedury mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego.

Są to zarówno procedury spisane, formalnie przyjęte przez Zarząd Spółki jak i ustalenia operacyjne oparte na codziennej praktyce mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka posiada m.in. procedurę w zakresie identyfikacji schematów podatkowych, procedurę należytej staranności w podatku VAT, procedurę dotyczącą wykorzystywania samochodów przez pracowników wyłącznie na cele służbowe.

Osoby odpowiadające za rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco monitorują obszary działalności Spółki i związane z nimi obowiązki podatkowe i podejmują decyzje w zakresie opracowania pisemnych procedur dotyczących poszczególnych obszarów rozliczeń.

Osoby zatrudnione w Spółce na stanowiskach związanych z rozliczeniami podatkowymi posiadają odpowiednie kwalifikacje do wykonywania swoich obowiązków. Mają także zapewniony dostęp do aktualnej wiedzy podatkowej w postaci dostępu do systemów i portali o tematyce podatkowej i prawnej, do prasy branżowej, a także regularnie uczestniczą w szkoleniach i warsztatach. Pracownicy zespołów podatkowych i finansowych na bieżąco śledzą zmiany w przepisach, w interpretacjach podatkowych, objaśnieniach organów podatkowych, a także w orzecznictwie.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie przystąpiła do „Programu Współdziałania”, o którym mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej i tym samym nie zawarła z Szefem KAS umowy o współdziałaniu w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

TERLAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Lutycka 95, 60-478 Poznań, NIP: 7822297314, REGON: 634585633

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Terlan pozostaje w dobrych relacjach z pracownikami organów podatkowych. Spółka na bieżąco kontaktuje się z US w celu wyjaśnienia powstałych wątpliwości.

IV. Informacje w zakresie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku 1.01.2023 - 31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportowych.

W roku 1.01.2023 - 31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Terlan jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych. Spółka dokonywała płatności z tytułu uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka w przewidzianym w ustawie o CIT terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za Rok Podatkowy.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz terminowo złożyła informację TPR-C.

2. Podatek od towarów i usług

Spółka w 2023 roku pozostawała zarejestrowana jako czynny podatnik podatku od towarów i usług. W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka składała deklaracje i ewidencje dla podatku od towarów i usług w formie pliku JPK_VAT za okresy miesięczne.

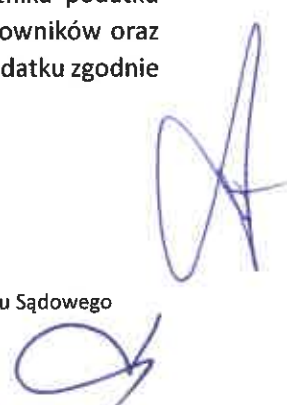
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń na rzecz swoich pracowników oraz innych osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

TERLAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Lutycza 95, 60-478 Poznań, NIP: 7822297314, REGON: 634585633

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego



4. Podatki lokalne

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. była podatnikiem podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych. Spółka terminowo wypełniała obowiązki sprawozdawcze w zakresie tych podatków oraz terminowo wpłacała należny podatek.

5. Inne podatki

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie podlegała w Polsce innym obowiązkom podatkowym. W szczególności Spółka nie była zobowiązana do uiszczania podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego, czy podatku od gier.

V. Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Terlan nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Terlan należy do grupy podmiotów powiązanych AQUANET. Wobec tego Terlan podejmowała w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. transakcje z podmiotami powiązаныmi. Przedmiotowe transakcje każdorazowo realizowane są z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała 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. Była to sprzedaż usług budowlano – montażowych w zakresie renowacji sieci wodociągowych i kanalizacyjnych, zgodnie z poniższą tabelą:

| Lp. | Charakter transakcji | Podmiot | | Wartość transakcji (PLN) |
|-----|---|-------------------|----------|--------------------------|
| 1. | Sprzedaż usług budowlano-montażowych w zakresie sieci wod-kan | Aquanet S.A. | Rezydent | 184.607.995,71 |
| 2. | Sprzedaż usług budowlano-montażowych | Tormel Sp. z o.o. | Rezydent | 17.212.619,71 |

Wartość pozostałych transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła w okresie objętym niniejszą Informacją wskazanego wyżej ustawowego limitu.

TERLAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Lutycka 95, 60-478 Poznań, NIP: 7822297314, REGON: 634585633
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego



VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. b) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka nie podejmowała w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podmiotów powiązanych. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka również nie planowała podjęcia ww. działań restrukturyzacyjnych.

VIII. Informacje o rozliczeniach podatkowych w tzw. rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych z tytułu jakichkolwiek podatków na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ww. aktach prawnych.

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie współpracowała z kontrahentami z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową.

IX. Pozostałe informacje

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4) Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ✓ ogólnej interpretacji podatkowej – o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego – o której mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
- ✓ wiążącej informacji stawkowej – o której mowa w art. 42a ustawy o VAT;
- ✓ wiążącej informacji akcyzowej – o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.


TERLAN
GRUPA AQUANET
WICEPREZES
Tomasz Starzak


TERLAN
GRUPA AQUANET
PREZES ZARZĄDU
Łukasz Rybacki

TERLAN SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Adres siedziby: ul. Lutycka 95, 60-478 Poznań, NIP: 7822297314, REGON: 634585633

Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego