

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Firma Budowlana Antczak Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022.



Spis treści

1.	Wykaz skrótów.....	3
2.	Wstęp i podstawa prawna.....	4
3.	Elementy szczegółowe informacji.....	5
3.1.	Informacje ogólne o podatniku.....	5
3.2.	Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach.....	6
3.3.	Informacja dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	7
3.4.	Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR.....	7
3.5.	Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	8
3.6.	Restrukturyzacje.....	11
3.7.	Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach.....	12
3.7.1.	Ogólne interpretacje podatkowe.....	12
3.7.2.	Indywidualne interpretacje podatkowe.....	13
3.7.3.	Wiążąca informacja stawkowa.....	13
3.7.4.	Wiążąca informacja akcyzowa.....	13
3.8.	Rozliczenia z rajami podatkowymi.....	13

Podmiot sporządzający:
Rok podatkowy:

Firma Budowlana Antczak Marek Sp. z o.o.
2022

1. Wykaz skrótów

Skrót	Opis
FBAM, Spółka	Firma Budowlana Antczak Marek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kaliszu (62 – 800), przy ulicy Metalowców 13-19, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000138888, posiadająca NIP: 6181012144 oraz REGON: 250491139. Akta rejestrowe znajdują się w – Sądzie Rejonowym Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS, kapitał zakładowy – 504 000,00 PLN.
Updop	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
Akcyza	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

2. Wstęp i podstawa prawna

Niniejsza informacja została przygotowana w celu wykonania dyspozycji zawartej w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Updop.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Updop „Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy”. Natomiast wskazany w zacytowanym przepisie art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczy:

„1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;

2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 [rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości], przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości”.

Zgodnie ze złożonym przez FBAM za 2022 r. zeznaniem o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych - CIT-8, przychody FBAM z zysków kapitałowych i innych źródeł przychodów w 2022 r. wyniosły 789 852 190,85 PLN. Zatem równowartość tej kwoty w euro według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku 2022 (1 EUR = 4,6899 PLN) wyniosła w przybliżeniu 168 415 571,94 EUR (= 789 852 190,85 PLN / 4,6899) W związku z tym, FBAM przekroczyła próg 50 mln euro przychodów podatkowych i była zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

3. Elementy szczegółowe informacji

3.1. Informacje ogólne o podatniku

FBAM prowadzi działalność w zakresie realizacji projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków - PKD 41.10.Z¹. FBAM to deweloper i generalny wykonawca, który od blisko 40 lat realizuje inwestycje mieszkaniowe, komercyjne i logistyczno-przemysłowe. FBAM jest firmą rodzinną, która w pierwszych latach swojej działalności koncentrowała się na pracach ogólnobudowlanych i remontowych, na rynku lokalnym. Na przestrzeni lat rozwinęła zakres działalności – początkowo o realizację dużych inwestycji budowlanych w systemie generalnego wykonawstwa, a w latach 90. także o działalność deweloperską. Dziś realizuje również własne inwestycje w sektorze nieruchomości komercyjnych. Wiele z realizowanych przez FBAM inwestycji jest zlokalizowanych w Kaliszu i w Wielkopolsce.

FBAM posiada 3 marki:

- Antczak Residential, która odpowiada za inwestycje mieszkaniowe: osiedla mieszkań i domów,
- Antczak Construction, która jest dedykowana segmentowi generalnego wykonawstwa i specjalizuje się w budowie wysokiej jakości obiektów biurowych, użyteczności publicznej, specjalistycznych hal przemysłowo-magazynowych, obiektów komercyjnych – hoteli, centrów handlowych, a także osiedli mieszkaniowych,
- Antczak Investments, która realizuje inwestycje własne w sektorze nieruchomości komercyjnych.

Na obroty FBAM składają się głównie przychody ze sprzedaży usług, w większości z tytułu robót budowlanych wykonywanych w ramach generalnego wykonawstwa. W 2022 r. działania Spółki skoncentrowane były głównie na:

- Nadzorze i kompleksowej realizacji robót budowlanych przy wznoszeniu budynków wielorodzinnych, przemysłowych i hal magazynowych,
- Nadzorze i usuwaniu usterek oraz wypełnianiu wszelkich zobowiązań gwarancyjnych wynikających z kontraktów z kontrahentami,
- Organizacji wszelkich uzgodnień i rozliczeń dotyczących prowadzonych inwestycji oraz wynikających z zawartych umów,
- Prowadzeniu wszystkich spraw formalno-prawnych związanych z funkcjonowaniem, działalnością i istnieniem Spółki.

W kolejnych latach Spółka planuje dalej rozwijać działalność.

FBAM nie posiada oddziałów czy spółek zależnych poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Na koniec 2022 r. oraz aktualnie większościowym udziałowcem FBAM jest Antczak S.A. z siedzibą w Kaliszu.

¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. Nr 251, poz. 1885 z późn. zm.).

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka zatrudniała średnio 110 pracowników. Jest to głównie kadra zarządzająca i administracyjna oraz pracownicy fizyczni.

3.2. Informacja o stosowanych procesach oraz procedurach

Głównym założeniem strategii podatkowej FBAM jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. FBAM dochowuje najwyższej staranności w celu zapewnienia prawidłowości i transparentności rozliczeń podatkowych. Działania FBAM w zakresie podatków cechują się rzetelnością i uczciwością.

Za zarządzanie finansami we FBAM odpowiedzialni są Prezes Zarządu – Marcin Antczak oraz dyrektor finansowy i członek Zarządu – Marcin Świerad.

Za realizację procedur podatkowych odpowiedzialny jest przede wszystkim dział księgowości FBAM. W skład działu księgowości wchodzi pięć osób na stanowisku księgowego. Osoby te mają umocowanie do sporządzania deklaracji podatkowych w imieniu FBAM oraz ich podpisywania podpisem elektronicznym. Deklaracje w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych sporządza i podpisuje natomiast pracownik kadrowy.

FBAM dopełnia obowiązków podatkowych, w tym składa deklaracje podatkowe do właściwych organów podatkowych w terminach ustawowych. Nad terminowością i rzetelnością składanych deklaracji czuwają księgowi FBAM. Przed podpisaniem deklaracji podatkowej księgowy ma obowiązek dokonania jej dokładnej weryfikacji. W przypadku pliku JPK każdy księgowy weryfikuje zaksięgowane przez siebie faktury. Pozostałe deklaracje sporządzane, weryfikowane i składane są przez upoważnionego księgowego w zależności od rodzaju deklaracji. Za sporządzenie i weryfikację deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiada pracownik kadrowy.

Płatności podatków zlecane są przez księgowych. Następnie akceptuje je Zarząd FBAM. Wszelkie płatności dokonywane są w ustawowych terminach. W uzasadnionych przypadkach FBAM składa także korekty deklaracji podatkowych.

Dział księgowości FBAM odpowiada również za kontakt z organami podatkowymi. Księgowi posiadają kilkunastoletnie doświadczenie w swojej dziedzinie. FBAM, w celu sprawnego zarządzania ryzykiem regulacyjnym, spowodowanym liczbą oraz częstotliwością zmian prawnych, zapewnia księgowym szkolenia z zakresu prawa podatkowego i rachunkowości.

Monitorowaniem zmian przepisów prawa podatkowego, praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych, a także Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej zajmują się księgowi oraz doradcy podatkowi świadczący usługi prawne na rzecz FBAM.

FBAM przy realizacji zobowiązań podatkowych korzysta w szerokim zakresie z pomocy profesjonalistów. W razie chęci zmiany stosowanych zasad opodatkowania FBAM każdorazowo zwraca się o konsultację bądź opinię prawną do doradców podatkowych. Decyzje mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podejmowane są przez Zarząd FBAM po uprzednim uzyskaniu opinii doradców. Najistotniejsze kwestie podatkowe we FBAM, a zwłaszcza postęp wdrażania zmian w przepisach podatkowych, zidentyfikowane ryzyka podatkowe, prawidłowość realizowanych procesów w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych, kontroli i sporów podatkowych konsultowane są przez Zarząd i księgowych z doradcami podatkowymi. Dział księgowości kieruje swoje wątpliwości podatkowe

bezpośrednio do doradców podatkowych, bądź do Zarządu, który następnie przekazuje je również do doradców.

Procedura obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur we FBAM oparta jest na systemach SAP i Develogic. FBAM sprawdza swoich kontrahentów zagranicznych w systemie VIES. W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, FBAM przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT. FBAM weryfikuje również, czy rachunek bankowy kontrahenta widnieje na białej liście VAT. FBAM weryfikuje rachunek bankowy kontrahenta każdorazowo przy wprowadzaniu przelewu powyżej wartości 15 000 PLN. FBAM przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

W przypadku wątpliwości co do możliwości zaliczenia wydatku do kosztów podatkowych, FBAM kwalifikuje wydatek jako koszt niepodatkowy. Ewentualne wątpliwości w zakresie zgłaszania schematów podatkowych i transakcji łańcuchowych są konsultowane przez FBAM z doradcami podatkowymi.

FBAM nie podejmuje ryzyka podatkowego. Wybiera bezpieczniejsze rozwiązania podatkowe, nawet jeśli wiąże się to z koniecznością zapłaty wyższego podatku. FBAM nie podejmuje również działań bez biznesowego uzasadnienia, które zmierzają wyłącznie do zminimalizowania obciążeń podatkowych. Spółka nie poszukuje korzystniejszych rozwiązań podatkowych w innych krajach. W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego maksymalną redukcją, Spółka cały czas pracuje nad wdrażaniem jak najbardziej efektywnych procedur wewnętrznych oraz stosowaniem najlepszych praktyk związanych z zachowaniem najwyższej staranności.

3.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

FBAM nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. FBAM nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową FBAM zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do FBAM przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. FBAM aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

3.4. Realizacja obowiązków podatkowych oraz raportowanie MDR

FBAM jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek rolny.

Jednocześnie FBAM pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) za swoich pracowników. FBAM składa również deklarację CIT – N2 tj. informację o prawach do spółki nieruchomościowej. FBAM składa również sprawozdanie o terminach zapłaty w transakcjach handlowych.

FBAM składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

W 2022 r. FBAM nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

3.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka w ramach transakcji z podmiotami powiązanymi ustala cenę transferową zgodnie z zasadą arm's length. FBAM realizuje w ten sposób określony w art. 11c ust. 1 Updop obowiązek ustalenia ceny transferowej na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Praktyczna realizacja powyższej zasady następuje poprzez ustalenie warunków w transakcji z podmiotem powiązanym, w taki sposób aby nie odbiegały od warunków rynkowych. Ustalenie warunków następuje na podstawie posiadanej w danym momencie najlepszej wiedzy.

Stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Updop, w niniejszym dokumencie należy wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Stosownie do komunikatu Ministerstwa Finansów z dnia 15 grudnia 2021 r., wskazany limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi.²

W 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 341 256 864,06 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022. W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Updop, jeżeli ich łączna wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 17 062 843,20 PLN.

Zestawienie transakcji z podmiotami powiązanymi zaprezentowane jest w poniższej tabeli:

² <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-do-konca-grudnia-br>

Podmiot sporządzający:

Firma Budowlana Antczak Marek Sp. z o.o.

Rok podatkowy:

2022

Opis transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązań	Wartość transakcji
Transakcje usługowe/towarowe/kapitałowe			
Sprzedaż usług budowlanych	<ul style="list-style-type: none"> – Ancona Development sp. z o.o. Epsilon s.k. – Ancona Development sp. z o.o. Delta s.k. – Antczak Nowy Korczak sp z o.o. – Antczak Kaliniec sp. z o.o. – Kaliska Development II sp. z o.o. – Poznań MM Antczak sp. z o.o. – Ursusnova sp. z o.o. – Antczak Towarowa Sp. z o.o. – Balitic Waves Sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	125 721 291,80 PLN
Sprzedaż usług najmu lokali	<ul style="list-style-type: none"> – Antczak Developer sp. z o.o. – MA Investment sp. z o.o. – Antczak Kaliniec sp. z o.o. – Park Handlowy Tomasovia sp. z o.o. – Ryżowa Park sp. z o.o. – Antczak Gdańsk sp. z o.o. – Okopowa Development sp. z o.o. – Antczak Investment Światowida sp. z o.o. – Ursusnova sp. z o.o. – Grochowska 1 sp. z o.o. – Antczak Ostródzka sp. z o.o. – Antczak S.A. – C4D sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	132 702,57 PLN
Sprzedaż usług księgowych	<ul style="list-style-type: none"> – Baltic Wave sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	153 678,00 PLN
Zakup usług najmu lokali	<ul style="list-style-type: none"> – Antczak Calisia sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	1 163 126,50 PLN
Sprzedaż usługi „zmiany lokatorskie”	<ul style="list-style-type: none"> – Ancona Development sp. z o.o. Delta s.k. – Antczak Nowy Korczak sp z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	244 390,34 PLN

Podmiot sporządzający:

Firma Budowlana Antczak Marek Sp. z o.o.

Rok podatkowy:

2022

Zakup usług najmu powierzchni reklamowej	<ul style="list-style-type: none"> – Kaliska Development II sp. z o.o. – Antczak Światowida sp. z o.o. – Antczak Ostródzka sp. z o.o. – C4D sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	20 500,00 PLN
Refaktury – „sprzedaż”	<ul style="list-style-type: none"> – Poznań MM Antczak sp. z o.o. – Antczak Sołacz sp. z o.o. – Baltic Wave sp. z o.o. – Antczak Towarowa sp. z o.o. – Antczak Ostródzka sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	531 348,25 PLN
Refaktury „zakup”	<ul style="list-style-type: none"> – Antczak Nowy Korczak sp. z o.o. – Antczak Calisia sp. z o.o. – Firma Budowlana Antczak Marek – Antczak Łódzka sp. z o.o. – Antczak Kaliniec sp. z o.o. – Poznań MM Antczak sp. z o.o. – Ursusnova sp. z o.o. – Grochowska 1 sp. z o.o. – Baltic Wave sp. z o.o. – Antczak Kaliniec II sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	965 345,68 PLN
Zakup usługi pośrednictwa w pozyskiwaniu kontraktów i koordynacji realizacji kontraktów budowlanych	<ul style="list-style-type: none"> – Marcin Antczak Solution One 	Powiązania kapitałowe/osobowe	600 000,00 PLN
Zakup usług reklamowych	<ul style="list-style-type: none"> – KKS 1925 sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	341 625,35 PLN
Zakup usługi budowlanej	<ul style="list-style-type: none"> – Firma Budowlana Antczak Marek 	Powiązania kapitałowe/osobowe	1 127 219,43 PLN
Zakup towarów	<ul style="list-style-type: none"> – Antczak Calisia sp. z o.o. – Firma Budowlana Antczak Marek – Antczak Łódzka sp. z o.o. 	Powiązania kapitałowe/osobowe	5 347 027,48 PLN
Transakcje pożyczkowe			

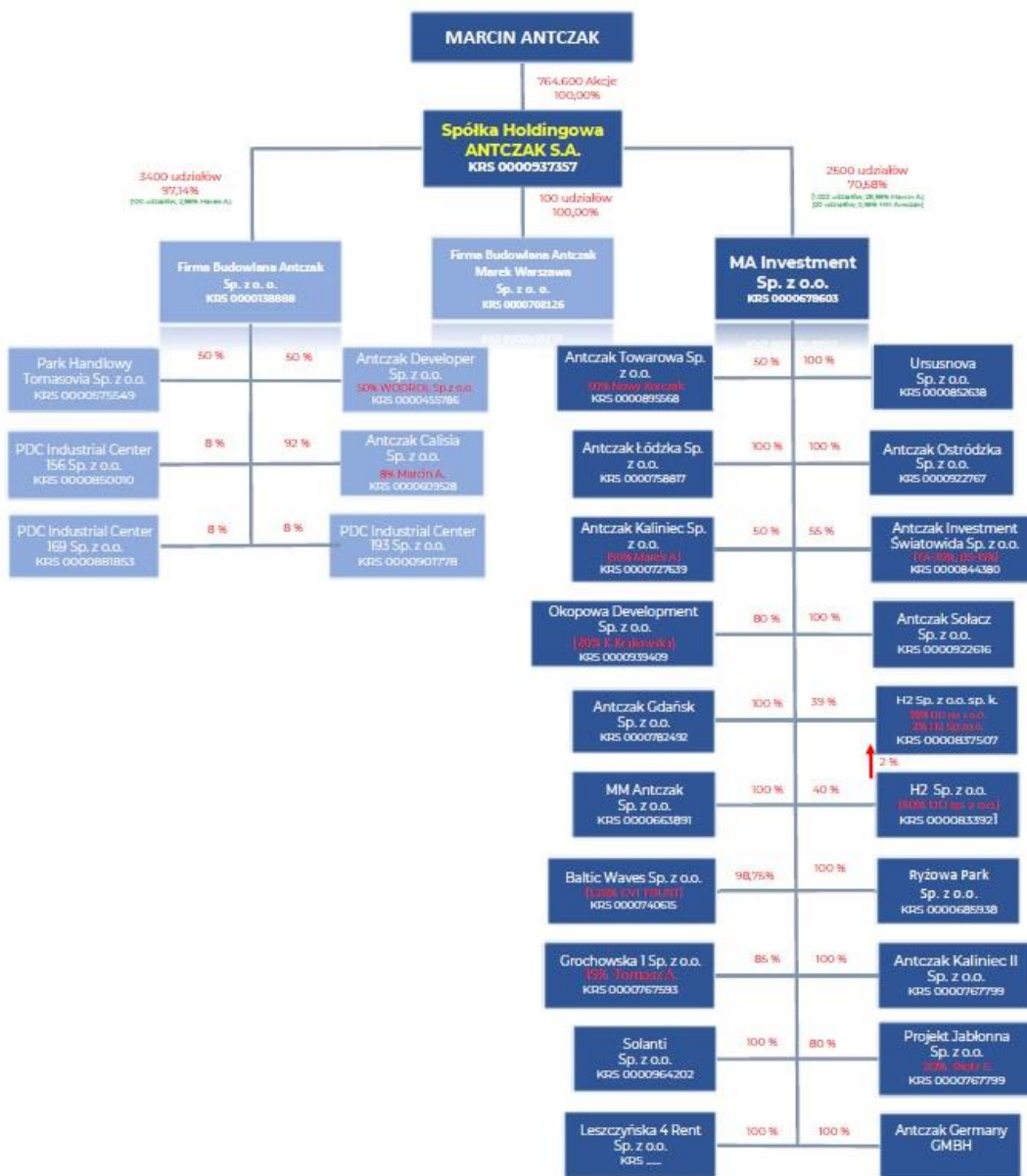
Podmiot sporządzający: Firma Budowlana Antczak Marek Sp. z o.o.
Rok podatkowy: 2022

Udzielone pożyczki	<ul style="list-style-type: none">– Antczak Calisia sp. z o.o.– Antczak Developer sp. z o.o.– Park Handlowy Tomasovia sp. z o.o.– FBAM Warszawa sp. z o.o.– KKS 1925 sp. z o.o.– Marcin Antczak– MA Investment sp. z o.o.– Antczak Ostródzka sp. z o.o.	Powiązania kapitałowe/osobowe	57 166 026,51 PLN
Otrzymane pożyczki	<ul style="list-style-type: none">– Poznań MM Antczak sp. z o.o.	Powiązania kapitałowe/osobowe	1 000 000,00 PLN

3.6. Restrukturyzacje

W 2022 r. FBAM nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. FBAM nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

SCHEMAT STRUKTURY GRUPY HOLDINGOWEJ PANA MARCINA ANTCAZKA



W 2022 r. FBAM nie stosowała i nie planuje tworzenia sztucznych struktur, których celem byłoby wyłącznie uniknięcie lub zmniejszenie zobowiązań podatkowych.

3.7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach

FBAM na bieżąco kontroluje swoje obowiązki podatkowe i w razie wątpliwości rozważa wystąpienie do organów podatkowych z odpowiednimi wnioskami. W roku 2022 FBAM nie złożyła wniosków o interpretację czy informacje do organów podatkowych.

3.7.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W 2022 r. FBAM nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji prawa podatkowego.

3.7.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W 2022 r. FBAM nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

3.7.3. Wiążąca informacja stawkowa

W 2022 r. FBAM nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

3.7.4. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2022 r. FBAM nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.8. Rozliczenia z rajami podatkowymi

FBAM nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W 2022 r. FBAM nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. FBAM nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.