

EMBUD 2 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA
KOMANDYTOWO – AKCYJNA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

1.	Podstawa prawna.....	3
2.	Podstawowe informacje o EMBUD 2 Sp. z o.o. S.K.A.....	4
2.1.	Informacje o Grupie do której należy EMBUD 2 sp. z o.o. S.K.A.	4
2.2.	Informacje o EMBUD 2 Sp. z o.o. S.K.A.	5
3.	Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.	6
3.1.	Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową	6
3.2.	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
3.3.	Informacja odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej	7
3.4.	Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi	7
3.5.	Działania restrukturyzacyjne	8
3.6.	Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA	8
3.7.	Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	8

1. Podstawa prawna

1 stycznia 2021 r. wszedł w życie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ wprowadzający obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: **rok podatkowy 2022**) kryterium przychodowego, o którym mowa powyżej, EMBUD 2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowo - akcyjna (dalej: **EMBUD 2** lub **Spółka**) prezentuje niniejszym informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: **Informacja**) za rok podatkowy 2022.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Spółka traktuje opublikowanie niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej, jako element transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, klientów jak i partnerów handlowych.

¹ Dz.U.2022.2587 z dnia 2022.12.13, dalej: **ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych**.

2. Podstawowe informacje o EMBUD 2 Sp. z o.o. S.K.A.

EMBUD 2 Sp. z o.o. S.K.A. jest polską firmą działającą w branży holdingów finansowych. Ponadto w 2022 roku EMBUD 2 rozpoczął działalność w zakresie obsługi rynku nieruchomości. Spółka należy do Grupy Kapitałowej Elektrim S.A.

2.1. Informacje o Grupie do której należy EMBUD 2 sp. z o.o. S.K.A.

W roku 2022 Spółka należała do Grupy Kapitałowej Elektrim S.A. (dalej: **Grupa**). Grupa Kapitałowa Elektrim S.A. składa się z Elektrim S.A. pełniącą funkcję jednostki dominującej oraz jej spółek zależnych, w tym EMBUD 2 Sp. z o.o. S.K.A.

Jednostka dominująca, Elektrim S.A., jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000039329. Siedziba Jednostki dominującej mieści się pod adresem 00-834 Warszawa, ul. Pańska 77/79.

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest działalność holdingowa, wynajem powierzchni biurowych, wytwarzanie, dystrybucja i sprzedaż energii, produkcja i sprzedaż ciepła (pary wodnej i gorącej wody), wydobywanie węgla brunatnego oraz działalność deweloperska i hotelarska.

Grupa Elektrim swoją działalność koncentruje na branży energetycznej oraz na rynku nieruchomości zarówno w kraju, jak i za granicą.

Segment energetyczny oparty jest na ZE PAK S.A., w którym realizowany jest model przejścia na produkcję energii w oparciu o odnawialne źródła. W trakcie tego procesu utrzymane są prace modernizacyjne obecnych bloków w celu zachowania efektywności i zgodności z nowymi regulacjami.

W ramach segmentu nieruchomości Grupa posiada nieruchomości zlokalizowane w Warszawie, Czaplinku i Mońkach oraz marinę morską na 800 jednostek pływających w Turcji.

2.2. Informacje o EMBUD 2 Sp. z o.o. S.K.A.

Podstawowe dane

Forma prawna:	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowo - akcyjna
Siedziba Spółki:	ul. Konstruktorska 4, 02-673 Warszawa
Sąd rejestrowy:	Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Numer KRS:	0000676753
NIP:	5252195129
REGON:	017132346
Kapitał zakładowy:	wg stanu na dzień 31 grudnia 2022 r.: 50.000.000,00 PLN

Działalność Spółki

EMBUD 2 powstała w wyniku przekształcenia spółki Embud sp. z o.o. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w maju 2017 roku.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest działalność inwestycyjna (holdingowa) oraz usługowa. Obszary działalności Spółki obejmują, w szczególności:

- działalność holdingów finansowych,
- pośrednictwo pieniężne i pozostałe formy udzielania kredytów,
- działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- obsługa rynku nieruchomości,
- doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe.

W roku obrotowym 2022 Spółka prowadziła działalność gospodarczą polegającą na najmie powierzchni, oprócz tego EMBUD 2 osiągnęła zysk z działalności inwestycyjnej i finansowej.

3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

3.1. Obowiązujące w Spółce procesy i procedury wpływające na zarządzanie funkcją podatkową

Podstawowym wyznacznikiem podejmowanych przez Spółkę działań związanych z realizacją jej obowiązków podatkowych jest ich zgodność z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Spółka realizuje procesy, których celem jest prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych, w szczególności, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług, a także pozostałych obowiązków sprawozdawczych regulowanych obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązanie Spółka postrzega, jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej, a związane z tym koszty nie traktuje jako obciążenia, ale jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

Przyjęte przez Spółkę podejście do rozliczania podatków, polegające na terminowym oraz rzetelnym wypełnianiu obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane jest między innymi z dbałością o utrzymanie wizerunku rzetelnego podatnika oraz partnera biznesowego dla klientów oraz kontrahentów Spółki.

3.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- nie wystąpiła z wnioskiem, jak również nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa²;
- nie wystąpiła z wnioskiem, jak również nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych³.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 2200 ze zm.

3.3. Informacja odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz czynnym, zarejestrowanym podatnikiem VAT. W okresie objętym niniejszą Informacją Spółka pełniła rolę podatnika i płatnika CIT, podatnika VAT. Spółka dochowuje należytej staranności, aby regulować swoje zobowiązania podatkowe terminowo i w odpowiedniej wysokości.

Ponadto Spółka w roku podatkowym 2022 nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.4. Dane o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W zamieszczonej poniżej tabeli Spółka prezentuje informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2022 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego EMBUD 2.

Nazwa podmiotu	Siedziba	Rodzaj transakcji
Cyfrowy Polsat S.A., Reddev, Tobias Solorz (kupujący)	Polska / Cypr / Liechtenstein	Sprzedaż aktywów finansowych
Arcesius LTD (kupujący)	Cypr	Usługi poręczenia
Cyfrowy Polsat S.A. (sprzedający)	Polska	Zakup aktywów finansowych
Polkomtel Sp. z o.o. (sprzedający)	Polska	Zakup nieruchomości

Spółka informuje również, że wypełnia wszystkie ciążące na niej obowiązki wynikające z przepisów o cenach transferowych.

3.5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka w roku podatkowym 2022 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 UPDOP.

3.6. Dane dotyczące złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka nie składała w roku podatkowym 2022 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴;
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵.

3.7. Dane o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w roku podatkowym 2022 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ Dz. U. 2023.1570 z dn. 09.08.2023.

⁵ Dz. U. 2023.1542 z dn. 07.08.2023