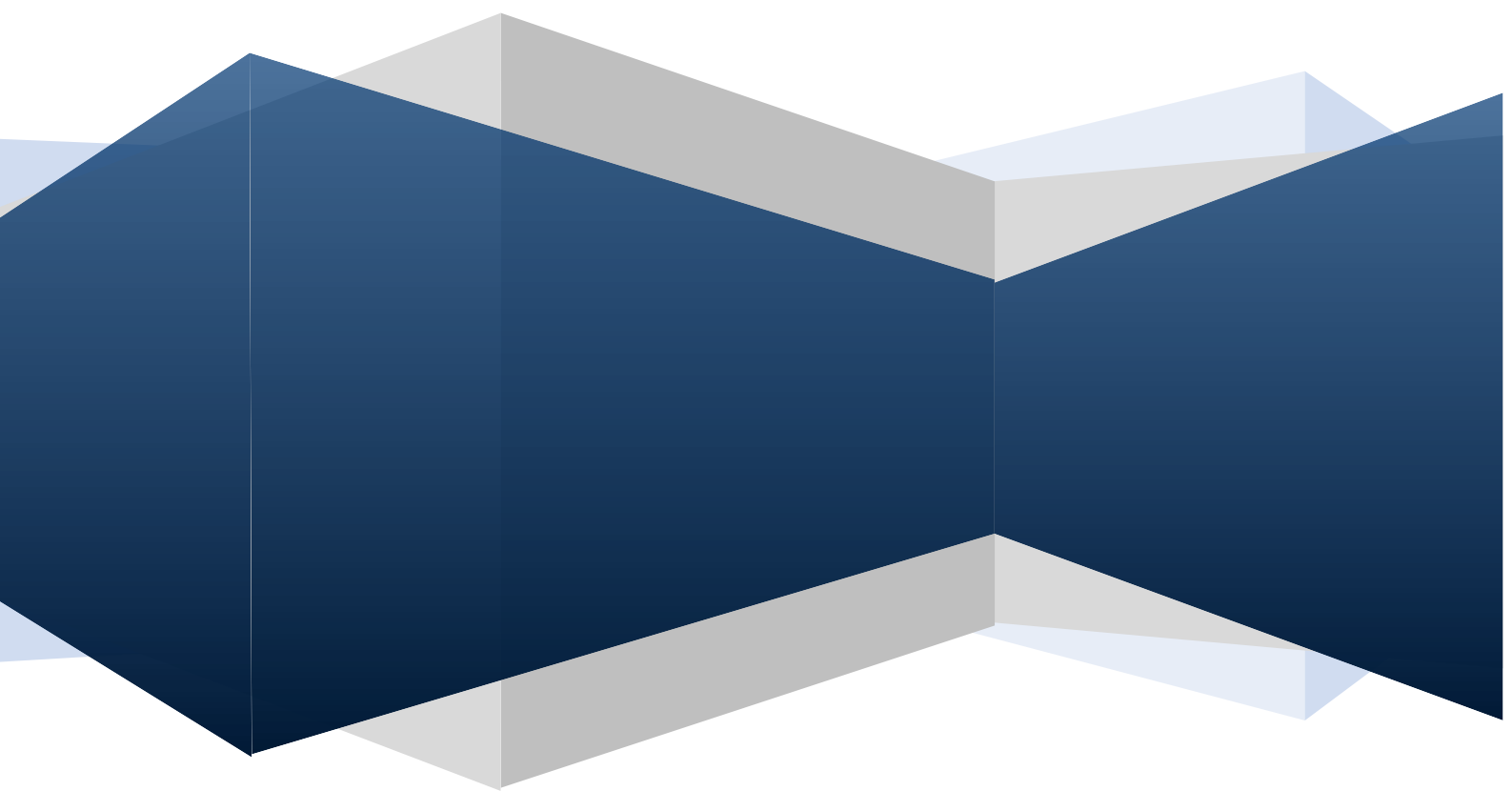


INFORMACJA O  
REALIZOWANEJ  
STRATEGII  
PODATKOWEJ ZA ROK  
PODATKOWY 2023

INVEST  
KOMFORT



Na gruncie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j., Dz. U. z 2021 r., poz. 1800, ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) spółka Invest Komfort spółka akcyjna spółka komandytowa (dalej: „Invest Komfort” albo „Spółka”) sporządziła i niniejszym podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej Strategii podatkowej za rok 2023.

## **1. O działalności Invest Komfort**

Invest Komfort prowadzi działalność deweloperską od 1995 roku, w tym czasie zrealizował 50 inwestycji, budując ponad 7 000 lokali mieszkalnych i usługowych o łącznej powierzchni ponad 468 tys. m<sup>2</sup>. Spółka działa na rynku trójmiejskim oraz w jego najbliższych okolicach i specjalizuje się w realizacji inwestycji w prestiżowych lokalizacjach. Zarząd firmy starannie wybiera miejsca dla nowych obiektów, szczególną wagę przywiązując do walorów krajobrazowych, dążąc do harmonijnego wkomponowania inwestycji w otoczenie przyrodnicze oraz istniejącą już zabudowę miejską. Deweloper zdobył markę firmy solidnej i wiarygodnej, zaś zrealizowane obiekty uznawane są za niezwykle atrakcyjne. Bezpieczeństwo finansowe inwestycji zapewnia stabilna pozycja ekonomiczna oraz podstawowy kapitał spółki wynoszący 80 milionów 10 tys. złotych. Invest Komfort wymieniany jest w ogólnopolskich rankingach przedsiębiorstw o największej dynamice rozwoju, osiągających bardzo dobre wyniki finansowe, będących rzetelnymi partnerami w biznesie. Spółka jest członkiem Polskiego Związku Firm Deweloperskich oraz Business Centre Club.

## **2. Ogólne informacje o Strategii podatkowej**

Obowiązująca w Invest Komfort Strategia podatkowa zawiera zasady i wartości, którymi kieruje się Spółka w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej. W Invest Komfort dużą wagę przykładana się do minimalizacji ryzyka podatkowego oraz do zapewnienia najwyższej staranności w identyfikacji zdarzeń gospodarczych generujących dane skutki podatkowe.

Invest Komfort ogranicza ryzyko podatkowe przykładowo poprzez:

- wysokie kompetencje osób zaangażowane w rozliczanie podatków w imieniu Spółki,
- organizację pracy zapewniającą prawidłowość i terminowość rozliczeń podatkowych,
- cykliczne szkolenia pracowników z zakresu obowiązujących przepisów podatkowych,
- bieżącą analizę zmian w prawie podatkowym,
- współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

W toku podejmowanych działań i decyzji gospodarczych Invest Komfort kieruje się zasadą niskiej tolerancji na ryzyko podatkowe. Zarząd komplementariusza Spółki oraz wszyscy jej pracownicy zobowiązani są przestrzegać zasad i wartości wskazanych w Strategii podatkowej.

## **3. Informacje o stosowanych przez Invest Komfort procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur, których celem jest zapewnienie poprawności i terminowości rozliczeń podatkowych oraz minimalizacja ryzyka podatkowego. W celu minimalizacji błędów ludzkiego Spółka wdrożyła i stosowała procedury o charakterze technicznym, ułatwiającą kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. Narzędzia stosowane przez Spółkę służyły w szczególności:

- weryfikacji kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacji przygotowania plików JPK\_V7M,
- akceptacji i kwalifikacji faktur zakupowych,
- usprawnieniu wewnętrznego obiegu dokumentów.

Ponadto, w Invest Komfort wszelkie działania związane z rozliczaniem podatkowym są podejmowane w oparciu o obowiązujące przepisy prawa z uwzględnieniem interpretacji indywidualnych prawa podatkowego oraz wyroków sądów administracyjnych.

#### **4. Informacje o stosowanych przez Invest Komfort dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. nie była stroną umowy o współdziałanie zawieranej z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s – 20za Ordynacji podatkowej.

#### **5. Informacje odnośnie realizacji przez Invest Komfort 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

Spółka rzetelnie wypełnia obowiązki podatkowe nałożone na nią przepisami powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności dba o prawidłowość przeprowadzanych rozliczeń podatkowych oraz o terminowość uiszczania podatków i składania deklaracji podatkowych.

W 2023 roku na gruncie obowiązujących przepisów prawa i zgodnie z ustawowymi terminami Spółka pełniła obowiązki podatnika z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od nieruchomości.

Co więcej, Spółka kompleksowo analizuje realizowane transakcje pod kątem wystąpienia ewentualnego uzgodnienia, które mogłoby generować obowiązek przekazania informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

#### **6. 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**

Zgodnie z jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 1 343 993 475,64 zł.

Spółka zawierała transakcje z pomiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka w 2023 r.:

- udostępniała zabezpieczenia,
- udzielała poręczenia,
- odroczyła terminy zapłaty,
- udzielała pożyczek

na rzecz spółek z grupy kapitałowej Invest Komfort, będących polskimi rezydentami podatkowymi:

#### **7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Invest Komfort działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**

W 2023 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

#### **8. Informacje o złożonych przez Invest Komfort wnioskach do organów podatkowych**

W 2023 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego na podstawie art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku 2023 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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, ze zm.).

#### **9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Invest Komfort na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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**

W 2023 r. Invest Komfort nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie zawierała i nie realizowała transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.