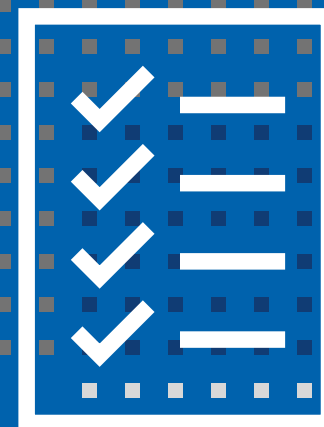


Podatkowa Grupa Kapitałowa Consolidated Invest

**Informacja
o realizowanej strategii
podatkowej
w roku podatkowym
kończącym się
31 grudnia 2023 roku**



Identyfikacja i opis działalności Grupy

Podatkowa Grupa Kapitałowa Consolidated Invest (dalej: „**PGK**”) powstała na mocy umowy z dnia 16 lutego w 2023 r. PGK tworzą:

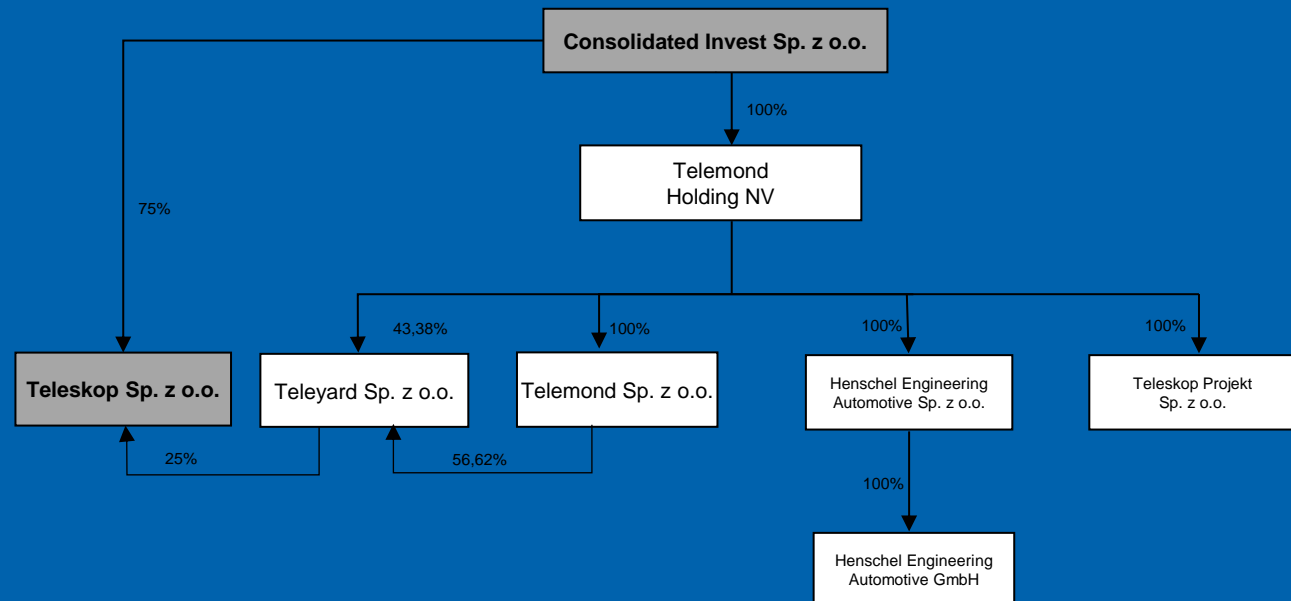
- Consolidated Invest Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie – spółka dominująca i reprezentująca PGK, oraz
- Teleskop Sp. z o.o. z siedzibą w Kostrzynie nad Odrą – spółka zależna PGK.

Spółki tworzące PGK wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Consolidated Invest, której strukturę na dzień 31 grudnia 2023 r. przedstawia umieszczony obok schemat.

Podstawowym przedmiotem działalności **Consolidated Invest Sp. z o.o.** jest działalność firm centralnych i holdingów oraz pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania.

Teleskop Sp. z o.o. świadczy usługi księgowe, kadrowo-płacowe oraz informatyczne na rzecz podmiotów powiązanych.

Postanowienia umowy o utworzeniu PGK wiążą strony tej umowy od dnia 3 kwietnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2026 r. (lub do dnia utraty statusu podatnika przez PGK).



Realizacja obowiązków podatkowych (1/2)

PGK dokłada wszelkich starań w zakresie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych wynikających z ustaw podatkowych i innych regulacji prawnych. W szczególności PGK i spółki wchodzące w jej skład **terminowo regulują wszelkie zobowiązania podatkowe, a także wypełniają obowiązki podatnika i płatnika z dochowaniem należytej staranności.**

W PGK funkcjonują wewnętrzne procedury mające zagwarantować prawidłowość procesów związanych ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich wykonanie.

Spółki wchodzące w skład PGK regularnie przeprowadzają szkolenia pracowników w celu zapewnienia im aktualnej wiedzy na temat ciążących na PGK obowiązków publicznoprawnych oraz procedur podatkowych funkcjonujących w obu Spółkach.

Realizacja obowiązków podatkowych (2/2)

Identyfikacja podatku		Informacja, czy PGK realizowała obowiązki podatkowe na gruncie wskazanego podatku	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK – PGK
		Płatnik	TAK – Spółki wchodzące w skład PGK
	PIT	Podatnik	nie dotyczy
		Płatnik	TAK - Spółki wchodzące w skład PGK
Podatki pośrednie	VAT		TAK - Spółki wchodzące w skład PGK
	akcyza		nie dotyczy
	cło		nie dotyczy
	PCC		TAK - Spółki wchodzące w skład PGK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK - Spółki wchodzące w skład PGK
	Podatek od środków transportowych		nie dotyczy
	Podatek leśny		nie dotyczy
	Podatek rolny		nie dotyczy

Procedury oraz procesy podatkowe (1/3)

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółki wchodzące w skład PGK stosowały w szczególności następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Lp.	Procedura/proces	Obszar zastosowania procedury	Zakres procedury
1.	Zarządzanie dokumentacją podatkową i gospodarczą	Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także weryfikacja dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.	Ogólny
2.	Weryfikacja prowadzenia ksiąg podatkowych	Bieżące konsultowanie podejmowanych działań pod kątem rozliczania oraz kwalifikowania zdarzeń podatkowych, a także nadzór nad prawidłowym obiegiem dokumentów oraz ich archiwizacją.	Ogólny
3.	Ewidencja podatku dochodowego od osób prawnych	Prowadzenie ewidencji rachunkowej zgodnej z odpowiednimi przepisami w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, a także uwzględniającej w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacji niezbędnych do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych	CIT
4.	Nadzór nad obowiązkami ustawowymi	Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism	CIT/PIT/VAT/ podatek od nieruchomości

Procedury oraz procesy podatkowe (2/3)

Lp.	Procedura/proces	Obszar zastosowania procedury	Zakres procedury
5.	Realizacja obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych	Przygotowywanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz z analizami porównawczymi w ustawowym terminie.	Ceny transferowe
6.	MDR	Właściwa identyfikacja, a także zapewnienie prawidłowego i zgodnego z prawem raportowania schematów podatkowych występujących w PGK i Spółkach wchodzących w jej skład.	MDR
7.	Weryfikacja i wybór kontrahentów (w tym procedura należytej staranności)	Określenie czynności podejmowanych przez Spółki w celu właściwej identyfikacji jej kontrahentów oraz dotrzymania należytej staranności dla potrzeb podatku VAT i CIT, w tym podatku u źródła.	VAT/CIT/ podatek u źródła
8.	Procedura obiegu dokumentów	Określenie zasad obiegu dokumentów w PGK i Spółkach wchodzących w jej skład.	Ogólny
9.	Procedura archiwizacji dokumentów	Ustrukturyzowanie sposobu archiwizacji dokumentów, w tym w umów, faktur i innych dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe PGK i Spółek wchodzących w jej skład.	Ogólny

Procedury oraz procesy podatkowe (3/3)

Lp.	Procedura/proces	Obszar zastosowania procedury	Zakres procedury
10.	Procedura w zakresie przeprowadzanych kontroli	Wytyczne dotyczące sposobu współdziałania PGK i Spółek wchodzących w jej skład z organami kontrolującymi w przypadku czynności sprawdzających, kontroli podatkowych i innych postępowań weryfikujących rozliczenia podatkowe, prowadzonych w stosunku do PGK i Spółek wchodzących w jej skład.	Ogólny
11.	Procedura zatrudniania osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe	Procedura dotycząca czynności formalnych, które powinny zostać podjęte w przypadku zatrudnienia osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe PGK i Spółek wchodzących w jej skład (m.in. aktualizacja procedur podatkowych).	Ogólny

Współpraca z organami oraz informacje o złożonych wnioskach (1/2)

W uzasadnionych przypadkach, w ramach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: „KAS”), PGK oraz Spółki wchodzące w jej skład **występują z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych** w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. PGK złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14 b Ordynacji podatkowej:

Data wydania interpretacji	Podmiot	Data wystąpienia z wnioskiem	Podatek
29.12.2023 r.	PGK Consolidated Invest	18.09.2023 r.	CIT
02.05.2023 r.	PGK Consolidated Invest	03.03.2023 r.	CIT
26.09.2023 r.	PGK Consolidated Invest Teleskop Sp. z o.o.	26.07.2023	CIT

Współpraca z organami oraz informacje o złożonych wnioskach (2/2)

W uzasadnionych przypadkach, w ramach współpracy z organami KAS, PGK **występuje z wnioskami o wydanie opinii zabezpieczającej** w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania PGK i Spółek wchodzących w jej skład.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. PGK złożyła do Szefa KAS jeden wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej w trybie art. 119 w Ordynacji podatkowej. Wniosek został złożony 18 października 2023 r. w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2023 r. PGK nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej wskazanej w art. 42a ustawy o VAT, ani wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy o podatku akcyzowym.

Informacja o schematach podatkowych

Po przeprowadzeniu szczegółowej analizy dokonywanych transakcji oraz czynności, z punktu widzenia przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej - Informacje o schematach podatkowych, PGK oraz Spółki wchodzące w jej skład wskazują, iż w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r., otrzymały od promotorów analogiczną informację (osobno PGK, Consolidated Invest sp. z o.o. oraz Teleskop sp. z o.o.) o schemacie podatkowym (MDR-1), o której mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zgłoszony schemat dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych (kwestia utworzenia PGK).

Jednocześnie, podmioty tworzące PGK pragną zwrócić uwagę na fakt, że pomimo braku wystąpienia przesłanek wskazanych w art. 86l §1 Ordynacji Podatkowej, w celu dochowania należytej staranności w zakresie prawidłowego identyfikowania ewentualnych zdarzeń wiążących się z wystąpieniem przesłanek do raportowania schematów podatkowych oraz realizacji obowiązków w tym zakresie PGK oraz Spółki wchodzące w jej skład zostały objęte wprowadzoną w Grupie Consolidated Invest procedurą w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Consolidated Invest Sp. z o.o.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 r. suma bilansowa na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 445 268 097 PLN, a 5% tej kwoty równe jest 22 263 405 PLN.

W 2023 r. Spółka zarejestrowała następującą transakcją z podmiotami powiązаныmi, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

- Uzyskanie dywidendy od spółki zależnej Telemond Holding NV.

Teleskop Sp. z o.o.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 r. suma bilansowa wyniosła 38 141 189 PLN, a 5% tej kwoty równe jest 1 907 059 PLN.

W 2023 r. Spółka zarejestrowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

- Sprzedaż usług wsparcia na rzecz spółki powiązanej Telemond Sp. z o.o.,
- Udzielenie pożyczki spółce Consolidated Invest Sp. z o.o. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2023 r. w bilansie spółki Teleskop wykazano salda rozrachunków z podmiotami powiązаныmi z tytułu:
 - pożyczki otrzymanej od spółki powiązanej Teleskop Projekt Sp. z o.o.,
 - należności handlowe i z tytułu leasingu przedsiębiorstwa od spółki powiązanej Telemond Sp. z o.o.,
 - zobowiązania z tytułu dywidendy wobec Telemond Holding NV.

Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

Głównymi czynnikami wpływającymi na kształt planowanych w PGK działań restrukturyzacyjnych są **obiektywne zewnętrzne czynniki biznesowe, a także gospodarcze i prawne**, w szczególności chęć uproszczenia struktury Grupy, redukcji kosztów i obowiązków administracyjno-sprawozdawczych związanych z funkcjonowaniem obecnej struktury organizacyjnej, a także uproszczenie wzajemnych rozliczeń pomiędzy podmiotami tworzącymi PGK.

W 2023 r. jedynymi działaniami o charakterze restrukturyzacyjnym mogącymi mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK była transakcja nabycia kontrolnego pakietu udziałów Spółki Teleskop Sp. z o.o. przez spółkę Consolidated Invest Sp. z o.o. od dwóch podmiotów powiązanych, a następnie utworzenie PGK Consolidated Invest.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. PGK oraz Spółki wchodzące w jej skład **nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową** wymienionych w dedykowanym wykazie z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Podatkowa Grupa Kapitałowa Consolidated Invest

**Consolidated Invest Sp. z o.o.
Teleskop Sp. z o.o.**

Kostrzyn nad Odrą, 9 grudnia 2024 roku