

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Instal Kraków Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie za rok podatkowy 2021.

I. Podstawa prawna obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

Przepis art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).

II. Dane podatnika zobowiązanego:

Instal Kraków Spółka Akcyjna
ul. Konstantego Brandla 1, 30-732 Kraków
Nr KRS: 0000042496
Nr NIP: 6790085487
NR REGON: 35056404200000,

zwany dalej: Instal Kraków S.A. lub Spółką.

III. Informacje ogólne o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym 2021.

Strategia podatkowa Instal Kraków S.A. nie jest ujęta w formie oficjalnie przyjętego, jednego dokumentu wewnętrznego z uwagi na nieistnienie ustawowej podstawy prawnej przewidującej obowiązek nadawania strategii podatkowej określonej formy. Strategia podatkowa funkcjonuje jako system zasad i reguł wynikających z nastawienia Zarządu i kierownictwa Instal Kraków S.A. do wykonywania ciężących na Spółce obowiązków podatkowych. Przestrzeganie przepisów prawa stanowi element kultury korporacyjnej Spółki i jedną z naczelných zasad jakim ona hołduje, co znalazło wyraz w treści obowiązującego w Instal Kraków S.A. Kodeksu Etyki. Spółka jest przekonana o wadze przestrzegania w swojej działalności obowiązujących przepisów prawa i własnych regulacji wewnętrznych oraz postępowania zgodnie z wyznaczonymi sobie standardami etycznymi. Instal Kraków S.A. dąży do zapewnienia w pełni prawidłowego wykonania ustawowych obowiązków podatkowych ciężących na Spółce jako naturalnej konsekwencji prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej. Realizacja zobowiązań podatkowych w sposób zgodny z przepisami prawa, zarówno w zakresie wysokości, jak i terminu, ma charakter priorytetowy. Konieczność terminowego ponoszenia obciążeń podatkowych oraz wykonywania innych obowiązków przewidzianých prawem podatkowym jest także postrzegana jako przejaw partycypacji Spółki w życiu społecznym, w którym jako organizacja sama funkcjonuje. Uwzględniając skalę działalności Spółki oraz specyfikę branży, w której Instal Kraków S.A. prowadzi działalność gospodarczą, Zarząd uwzględnia potencjalne ryzyko podatkowe ciężące na Spółce (wynikające m.in. z faktu częstych zmian przepisów ustaw podatkowych, istniejących rozbieżnych linii interpretacyjnych przepisów podatkowych bądź też zmian dotychczasowych linii interpretacyjnych) i dąży do minimalizacji zidentyfikowanego ryzyka. Podejście to uzasadnione jest dążeniem do zapewnienia bezpieczeństwa finansowego Spółki, czego pochodną jest dbałość o interesy pracowników zatrudnionych przez Spółkę oraz akcjonariuszy Spółki.

Realizowana w Instal Kraków S.A. strategia podatkowa uwzględnia zarządzanie obszarem podatkowym z wykorzystaniem własnego personelu, doświadczenia i wiedzy. W razie potrzeby, Spółka korzysta z zewnętrznych usług doradztwa podatkowego.

Strategia podatkowa Instal Kraków S.A. uwzględnia m.in. następujące zagadnienia:

1) Ryzyko podatkowe

Instal Kraków S.A. bazuje na definicji ryzyka podatkowego sformułowanej w treści „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego” w wersji 2.0. z czerwca 2020 r., sygnowanych przez Krajową Administrację Skarbową.¹ Zgodnie z tą definicją, ryzyko podatkowe jest ogólną orientacją co do zagrożeń podatkowych, jakie mogą pojawiać się w ramach działalności danej firmy lub wynikać z samego faktu działania w określonej branży. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, obejmującej działalność budowlano-montażową oraz deweloperską, Instal Kraków S.A. rozpoznaje istotne ryzyka podatkowe występujące w tych branżach i podejmuje systematyczne działania zmierzające do ich ograniczenia. Główne ryzyka identyfikowane przez Instal Kraków S.A. dotyczą obszaru podatku od towarów i usług, w szczególności w zakresie prawidłowego rozpoznania momentu powstania obowiązku podatkowego, a także w zakresie bezspornego korzystania z prawa do obniżenia kwot podatku należnego o kwotę podatku naliczonego. Działania zabezpieczające przed materializacją ryzyka m.in. w opisanym obszarze koncentrują się na stałym monitorowaniu planowanych i dokonywanych zmian ustawodawczych, bieżącego orzecznictwa sądów administracyjnych oraz bieżących interpretacji i objaśnień prawa podatkowego wydawanych przez organy podatkowe, a w następstwie tego – dostosowywaniu zachowań Spółki do obowiązujących norm i wypracowywaniu bezpiecznych praktyk gospodarczych. Istotnym elementem działań zabezpieczających jest weryfikacja kontrahentów Spółki, stosowanie zapisów umownych zabezpieczających Spółkę przed nieprawidłowymi działaniami kontrahentów rzutującymi na obciążające Spółkę obowiązki podatkowe. Spółka wykorzystuje również przewidziane prawem instytucje podatkowe wpływające na jej bezpieczeństwo podatkowe (takie jak systemowe regulowanie zapłat należności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności we wszystkich możliwych przypadkach) lub ułatwiające zarządzaniem płynnością finansową (wykorzystywanie mechanizmu nazywanego ulgą na złe długi przewidzianego w ustawie o podatku od towarów i usług oraz ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

2) Tzw. apetyt na ryzyko

Instal Kraków S.A. bazuje na definicji tzw. apetytu na ryzyko sformułowanej w treści wskazanych wyżej „Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego”. Zgodnie z tą definicją, tzw. apetyt na ryzyko, jest to pożądany poziom ryzyka podatkowego, które firma jest gotowa zaakceptować w swojej działalności. Charakteryzując na potrzeby niniejszej informacji akceptowany przez Instal Kraków S.A. poziom ryzyka podatkowego, Spółka posługuje się opisową skalą gdzie na jednym z jej skrajnych końców znajduje się akceptacja dla agresywnej optymalizacji podatkowej (wariant skrajnie ryzykowny), zaś na przeciwległym końcu tej skali znajduje się akceptacja dla realizacji obowiązków podatkowych zawsze według najmniej korzystnego dla podatnika wariantu interpretacji przepisów podatkowych (wariant skrajnie konserwatywny). Umiejscowiona na tej obrazowej skali faktyczna akceptacja ryzyka podatkowego przyjmowana przez Instal Kraków S.A. znajdowałaby się na pozycji pośredniej, wyraźnie bliższej wariantowi konserwatywnemu. Oznacza to, że Spółka odrzuca realizację scenariuszy zachowań, które obiektywnie mogłyby zostać uznane za

¹ Dostęp do dokumentu: [wytyczne-w-zakresie-ram-wewnetrznego-nadzoru-podatkowego.pdf](https://podatki.gov.pl/wytyczne-w-zakresie-ram-wewnetrznego-nadzoru-podatkowego.pdf) (podatki.gov.pl)

optymalizację podatkową. Jednocześnie jednak, Spółka nie jest skłonna rezygnować z takich wariantów realizacji obowiązków podatkowych, które uznaje za korzystniejsze, a przy tym znajdujące rzetelne uzasadnienie w treści przepisów prawa i orzecznictwie sądowym lub praktyce interpretacyjnej organów podatkowych, przyjmując jednak podejście ostrożne. Zasadność wybieranego przez Spółkę wariantu zachowań konsultowana jest z obsługującą Spółkę firmą doradztwa podatkowego. W przypadkach, gdy realizacja takiego korzystnego scenariusza dotyczy zagadnień istotnych, Spółka weryfikuje swoje stanowisko składając do właściwego organu podatkowego wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego. Podsumowując, Instal Kraków S.A. prezentuje poziom tzw. apetytu na ryzyko na poziomie konserwatywnym.

3) Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zarząd Instal Kraków S.A. zapewnia właściwą i skuteczną kontrolę Spółki z perspektywy wypełniania przepisów prawa podatkowego. Dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych, wykazując aktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych. Kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej. Inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego. Podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

4) Raportowanie

Proces raportowania w Spółce jest wielostopniowy. Na najniższym poziomie organizacji pracownicy działu księgowości ogólnej raportują swoje spostrzeżenia, błędy i wątpliwości do Głównego Księgowego. Główny Księgowy raportuje do Dyrektora Finansowego i Zarządu we wszystkich przypadkach kiedy w wyniku błędu konieczne jest dokonanie korekty deklaracji podatkowej. Główny Księgowy raportuje również do Dyrektora Finansowego inne istotne przypadki takie jak np.: złożenie deklaracji, korekty pliku JPK, przekroczenie progów istotnych dla transakcji z podmiotami powiązаныmi.

5) Składanie deklaracji

Terminowe składanie wymaganych prawem deklaracji podatkowych stanowi jeden z priorytetów Instal Kraków S.A. Priorytetowi temu podporządkowane są wewnętrzne procedury obiegu dokumentów i danych, czynności mające za przedmiot kwalifikację podatkową zdarzeń, które występują w danym okresie rozliczeniowym, raportowania i zatwierdzenia ostatecznej treści składanej deklaracji. Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa zakłada przy tym przygotowanie deklaracji podatkowych w ostatecznym kształcie na co najmniej kilka dni przed upływem ostatecznego terminu przewidzianego do jej złożenia. Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa zakłada również składanie korekt deklaracji podatkowych w każdym przypadku ujawnienia zdarzenia powodującego konieczność skorygowania deklaracji pierwotnej.

6) Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Terminowe dokonywanie płatności zobowiązań podatkowych stanowi jeden z priorytetów Instal Kraków S.A. Realizowana strategia podatkowa zakłada, że w przypadku zaistnienia konieczności dokonania wyboru kolejności w spłacie poszczególnych zobowiązań Spółki, zobowiązania podatkowe mają pierwszeństwo.

7) Zabezpieczenia systemu informatycznego

Jednym z priorytetowych elementów strategii podatkowej realizowanej przez Instal Kraków S.A. jest możliwie najwyższy poziom zabezpieczeń informatycznego systemu do kompleksowego zarządzania przedsiębiorstwem. Wdrożone w tym zakresie przez Spółkę zabezpieczenia systemu zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa danych gromadzonych w systemie, a także ograniczają do minimum ryzyko nieuprawnionego naruszenia integralności tych danych. Priorytetowe traktowanie zabezpieczeń ma bezpośrednie przełożenie na realizację funkcji podatkowej Spółki, gdyż zarządzanie przepływem danych, w tym danych niezbędnych dla należytego wykonywania obowiązków podatkowych Spółki – z uwagi na rozmiar i charakter prowadzonej działalności – opiera się na zaawansowanym systemie informatycznym. Poniżej przedstawiono istotne elementy stosowanego systemu zabezpieczeń.

Pracownicy spółki mają dostęp do systemu informatycznego na wniosek przełożonego. U uruchomienie systemu jest możliwe tylko z komputera służbowego podłączonego do sieci wewnętrznej lub VPN. Uzyskanie dostępu do zasobów jest możliwe po zalogowaniu za pomocą identyfikatora domenowego oraz indywidualnego hasła. Operacje przeprowadzane w systemie informatycznym są zapisywane w plikach logów. Infrastruktura systemu informatycznego jest zabezpieczona za pomocą polityk dostępu realizowanych w trybie domenowym oraz protokołach na urządzeniu UTM. Serwery systemu są zabezpieczone przed nieuprawnionym dostępem oraz monitorowane. Backup systemu informatycznego jest wykonywany codziennie a kopia jest przechowywana w odrębnej lokalizacji.

System zawiera zaawansowany mechanizm przydzielania uprawnień operatorom, w celu zapewnienia poufności i dostępu tylko dla uprawnionych osób.

IV. Informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021 przewidziane w treści art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

1) Informacje o stosowanych przez Instal Kraków S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka posiada procedury i procesy umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce jak również sformalizowane procedury.

W codziennej praktyce Spółka posługuje się procesami gwarantującymi dochowanie należytej staranności, sprawdzaniem przed nawiązaniem stosunków handlowych swoich kontrahentów pod kątem wymogów podatkowych, uzyskuje certyfikaty rezydencji oraz inną niezbędną dokumentację do rozliczeń transakcji wewnątrz wspólnotowych, ponadto Spółka posiada procedury i regulaminy takie jak: obieg dokumentów oraz sformalizowane procedury akceptacji kosztów i płatności zarówno pod względem merytorycznym jak i formalnym.

Spółka posiada procedury, które pośrednio przyczyniają się do prawidłowego wypełniania przepisów podatkowych takie jak:

- Kodeks Etyki Grupy Kapitałowej Instal Kraków S.A. oraz oparty na nim system etyczny, w ramach którego pracownicy mogą dokonać anonimowego zgłoszenia naruszenia prawa, obowiązujących w Spółce procedur i norm etycznych, zgodnie z „Procedurą anonimowego zgłaszania naruszeń prawa oraz obowiązujących w spółce Instal Kraków S.A. procedur i standardów etycznych”;
- Zintegrowany System Zarządzania;
- Regulamin Organizacyjny,
- Politykę rachunkowości;
- Elektroniczny obieg dokumentów oraz ewidencję (i jej proces) operacji finansowych i gospodarczych w dedykowanych systemach informatycznych: operacyjnych, księgowym i sprawozdawczym – obowiązki rejestrowania i przechowywanie określonych rodzajowo danych wprowadzonych i generowanych w danym systemie;
- system zatwierdzania operacji finansowych i gospodarczych – system zatwierdzania decyzji i czynności wykonywanych przez pracowników na poszczególnych stanowiskach w ramach danego procesu;
- kontrolę dostępu – zestaw uprawnień dostępu do określonego obszaru, systemu, procesu;
- Szczegółowe regulacje wewnętrzne (procedury, regulaminy, polityki i inne) definiujące sposób postępowania przez jednostki/komórki organizacyjne i zatrudnionych w nich pracowników, w tym:
 - Komunikaty Dyrektora Finansowego w zakresie rozliczania kosztów;
 - Instrukcję inwentaryzacji;
 - Instrukcja gospodarowania środkami trwałymi;
 - Instrukcja kasowa;
 - Procedury używania i wykorzystywania samochodów służbowych;
 - Procedury regulujące obszar zakupów.

Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, wynikającą z potrzeb operacyjnych, niesłużącą optymalizacji podatkowej. W ramach tej struktury zapewnia właściwy podział zadań i uprawnień przydzielonych pracownikom na poszczególnych stanowiskach.

Merytoryczna i techniczna realizacja obowiązków podatkowych Instal Kraków S.A. obciąża Dział Księgowości Ogólnej Spółki. Organizacja tego Działu, zapewnienie jego prawidłowego funkcjonowania oraz nadzór nad jego funkcjonowaniem pozostaje w kompetencji Dyrektora Finansowego. Wewnętrzna organizacja pracy Działu Księgowości Ogólnej nakierowana jest na prawidłowe pod względem merytorycznym oraz terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych Spółki. Kluczowe stanowiska pracy w Dziale Księgowości Ogólnej powierzane są osobom dysponującym odpowiednimi kwalifikacjami oraz doświadczeniem, w tym doświadczeniem nabytym w trakcie pracy zawodowej. Podejście to uzasadnione jest dążeniem do utrzymywania i właściwego kształtowania tzw. pamięci instytucjonalnej, zakorzenionej w specyfice działalności Spółki. Pracownicy Działu Księgowego mają stały dostęp do narzędzi umożliwiających aktualizację wiedzy z zakresu prawa podatkowego, bieżącego stanu prawnego, planowanych nowelizacji oraz praktyki stosowania prawa (dostęp do elektronicznych baz aktów prawnych, serwisów branżowych etc.), a także uczestniczą w

regularnych szkoleniach i kursach z zakresu stosowania prawa podatkowego. W razie potrzeby, Spółka korzysta z dostępu do usług doradztwa podatkowego wykonywanych przez zewnętrzną, niezależny podmiot.

Pracownicy Działu Księgowości Ogólnej raportują wykonanie swoich obowiązków z zachowaniem poszczególnych stopni hierarchii – poprzez Głównego Księgowego do Dyrektora Finansowego. Dyrektor Finansowy pełni równocześnie funkcję Członka Zarządu Spółki. Zapewnia to Zarządowi stały dostęp do danych będących podstawą dla kluczowych decyzji podejmowanych w celu realizacji obowiązków podatkowych ciążących na Instal Kraków S.A., a także zapewnia możliwość koordynacji prawidłowych interakcji pomiędzy Działem Księgowym, a pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w zakresie realizacji funkcji podatkowej. Dział Księgowości pozostaje z tymi jednostkami organizacyjnymi w stałym kontakcie.

Realizacja funkcji podatkowej w Instal Kraków S.A. odbywa się z czynnym udziałem wewnętrznego Działu Prawnego Spółki. Dział Prawny – w ramach całościowej obsługi prawnej Spółki – uczestniczy w działaniach mających lub mogących mieć wpływ na wykonanie obowiązków podatkowych ciążących na Spółce. Dział Prawny między innymi, czynnie uczestniczy w kształtowaniu zobowiązań umownych podejmowanych przez Spółkę w sposób umożliwiający prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych. Działanie to obejmuje projektowanie i wprowadzanie do umów typowych klauzul zabezpieczających bezpieczeństwo podatkowe Spółki, lub kształtowanie takich klauzul na etapie negocjacji umownych. Z drugiej strony Dział Prawny sygnalizuje okoliczności, zidentyfikowane w trakcie wykonywanych przez siebie zadań, które mogą mieć znaczenie dla prawidłowego wykonania funkcji podatkowej przez Dział Księgowy Spółki. Pracę Działu Prawnego nadzoruje Dyrektor Pionu Prawnego, pełniący również funkcje członka Zarządu Spółki. Zapewnia to prawidłową interakcję pomiędzy Działem Prawnym, a Działem Księgowości Ogólnej.

Realizacja funkcji podatkowej Instal Kraków S.A. odbywa się z istotnym udziałem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za wykonywanie podstawowej działalności operacyjnej Spółki. W tym zakresie, kierownicy poszczególnych jednostek, w ramach obowiązujących regulacji wewnętrznych Spółki, w tym procedur obiegu dokumentów oraz informacji, zapewniają terminowe dostarczenie wymaganych dokumentów źródłowych, danych finansowych i innych informacji będących podstawą dla realizacji obowiązków podatkowych. Realizacji powyższego służy odpowiedni podział zadań i uprawnień przydzielonych pracownikom na poszczególnych stanowiskach oraz istniejący w Spółce system wewnętrznej kontroli funkcjonalnej, do której wykonywania zobowiązani są wszyscy pracownicy zajmujący stanowiska związane z nadzorowaniem i kontrolą w ramach obowiązków służbowych. W ramach tego systemu, dyrektorzy pionów kierują oraz nadzorują i kontrolują działalność podległych pionów organizacyjnych i objętych nimi jednostek organizacyjnych. Każdy kierownik jednostki organizacyjnej nadzoruje i kontroluje prawidłowe i terminowe wykonanie zadań przez jednostki/komórki organizacyjne niższego szczebla oraz przez podległych pracowników, odpowiada za przestrzeganie przez podległych pracowników przepisów prawa, dyscypliny i zasad etyki pracy.

- 2) Informacje o stosowanych przez Instal Kraków S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

3) Informacje odnośnie realizacji przez Instal Kraków S.A. 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.

a) podatek od towarów i usług (VAT)

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A., w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej wykonywała czynności podlegające opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685). Spółka identyfikowała czynności skutkujące obowiązkiem wykazania podatku od towarów i usług należnego z tytułu dokonywanej sprzedaży. W zakresie wynikającym z przepisów prawa Spółka korzystała z przysługującego jej prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy zakupie towarów i usług wykorzystywanych dla potrzeb prowadzonej działalności gospodarczej. Prowadzono wymagane ustawą o podatku od towarów i usług ewidencje służące ujmowaniu zdarzeń podlegających ewidencjonowaniu. Forma ewidencji i zakres danych ujmowanych w ewidencjach odpowiadały wymaganiom przepisów ustawy o podatku od towarów i usług. Terminowo składano wymagane prawem deklaracje z zakresu podatku od towarów i usług, zachowując przewidzianą prawem formę sporządzania i przesyłania tych deklaracji wraz z ewidencjami. Terminowo regulowano zobowiązania podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług za poszczególne okresy rozliczeniowe

b) podatek dochodowy od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. podlegała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w podatku dochodowym od osób prawnych na podstawie ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800). Zgodnie z obowiązującymi przepisami Spółka ewidencjonowała wszelkie zdarzenia podlegające ujawnieniu w składanych przez siebie deklaracjach i zeznaniach wymaganych na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami Spółka ewidencjonowała wszelkie zdarzenia mające wpływ na wysokość osiągniętego w roku podatkowym dochodu podlegającego opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych. Na zasadach przewidzianych przepisami Spółka obliczała należne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych i regulowała te zaliczki w wymaganych prawem terminach. W wymaganym terminie sporządzono i złożono roczne zeznanie z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych i przesłano jest w wymaganej formie do właściwego organu podatkowego.

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. w niewielkim zakresie wykonywał również obowiązki płatnika podatku u źródła należnego od dochodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez nierezydentów będących kontrahentami Spółki. W zakresie wymaganym przepisami prawa wykonano obowiązki płatnika podatku u źródła, w tym złożono w przepisany terminie odpowiednie deklaracje lub informacje podatkowe.

c) podatek dochodowy od osób fizycznych

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. pełniła funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych na podstawie ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128). W zdecydowanie przeważającym zakresie Spółka wypełniła obowiązki płatnika jako zakład pracy w związku z przychodami osiąganymi przez pracowników zatrudnionych przez Spółkę na podstawie umów o pracę. Na podstawie i w zakresie wymaganym przepisami ustawy Instal Kraków S.A. obliczała, pobierała i wpłacała w wymaganych terminach zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych na rachunek właściwych organów podatkowych. Spółka sporządziła również wymagane prawem informacje podatkowe i przekazała je terminowo właściwym adresatom oraz organom podatkowym.

d) W ograniczonym zakresie Instal Kraków S.A. wypełniła również obowiązki płatnika jako podmiot wypłacających wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło zawartych z osobami fizycznymi. W zakresie wymaganym przepisami prawa obliczono, pobrano i wpłacono na rachunek właściwego organu podatkowego należne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz sporządzono wymagane prawem deklaracje lub informacje podatkowe, które terminowo przekazano właściwym adresatom i organom podatkowym.

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. objęta była obowiązkiem podatkowym w zakresie podatku od nieruchomości na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.). Obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości ciążyący na Spółce związany jest z prowadzoną przez Instal Kraków S.A. działalnością gospodarczą, na potrzeby której Spółka jest właścicielem bądź użytkownikiem wieczystym gruntów oraz budynków lub budowli posadowionych na tych gruntach. W zakresie wynikającym z przepisów prawa Instal Kraków S.A. ujawniła przedmioty oraz podstawy opodatkowania podatkiem od nieruchomości, złożyła w odpowiednich terminach do właściwych organów podatkowych wymagane prawem deklaracje podatkowe oraz terminowo uregulowała wynikające z nich zobowiązania podatkowe w podatku od nieruchomości.

e) schematy podatkowe (MDR)

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Brak przekazania przedmiotowych informacji był następstwem niezidentyfikowania przez Spółkę żadnych okoliczności będących podstawą aktualizacji obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4) Informacje o realizowanych przez Instal Kraków S.A. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.

5) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Instal Kraków S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W roku podatkowym 2021 r. Instal Kraków S.A. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

6) Informacje o złożonych przez Instal Kraków S.A. wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie złożyła wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Instal Kraków S.A. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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 roku podatkowym 2021 Instal Kraków S.A. nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.