



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez

Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie Sp. z o.o.

za rok podatkowy trwający od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

1) Podstawy prawne

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Przedsiębiorstwa Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej w Krakowie Sp. z o.o. (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: uCIT), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Mając na uwadze obowiązek wynikający z art. 27c ust 4 uCIT, który wskazuje, że podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2023 do 31.12.2023 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i obejmuje z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej (dalej: Ordynacja podatkowa), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) 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,
 - c) 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2) Informacje ogólne o Spółce

Główny przedmiot działalności Spółki obejmuje następujące rodzaje robót:

- ✓ budowa, modernizacja, utrzymanie i naprawa nawierzchni kolejowej i kolejowych obiektów inżynierskich;
- ✓ budowa i modernizacja oraz remonty kolejowej sieci trakcyjnej;
- ✓ budowa i modernizacja oraz remonty drogowych obiektów inżynierskich;
- ✓ prace w obszarze sterowania ruchem kolejowym;
- ✓ usługi świadczone maszynami budowlanymi i torowymi.

Celem strategicznym Spółki jest zapewnienie odpowiedniego portfela zamówień umożliwiającego ugruntowanie pozycji rynkowej oraz jej wzmocnienie w kolejnych latach, utrzymanie stabilnej sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, kontynuację dalszego jej rozwoju poprzez sukcesywny wzrost wartości przerobowych, budowę nowych kompetencji, przy jednoczesnym generowaniu dodatnich wyników finansowych.

3) Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Działania Spółki w zakresie strategii podatkowej cechują się bardzo ograniczonym apetytem na ryzyko podatkowe, w szczególności Spółka unika sztucznego, niezgodnego z celem przepisów podatkowych działania skierowanego na osiągnięcie korzyści podatkowych, a wszelkie operacje i transakcje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych.

Spółka we wszystkich obszarach działalności, w tym w obszarze realizacji funkcji podatkowej, kieruje się poszanowaniem przepisów prawa. Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa. Spółka przyjmuje zatem, że kwestie podatkowe są traktowane na równi z wszelkimi innymi aspektami działalności przedsiębiorstwa. Kwestie podatkowe traktowane są jako zagadnienie odpowiedzialności Spółki, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Przychody i zyski generowane przez Spółkę przynoszą korzyści licznym interesariuszom, pozwalają m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem pozostania odpowiedniej kadry pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi, podwyższanie wartości kapitału wspólników, którzy mogą wypracowane zyski przeznaczyć na wypłaty dywidendy, bądź zdecydować się na ich zatrzymanie w Spółce celem zapewnienia jej rozwoju, w tym poprzez inwestycje w nowy sprzęt oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych.

Spółka dąży do tego, aby ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu rachunkowości, finansowego jak i innych komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Spółka posiada system aktów prawa wewnętrznego, który zawiera pisemne procedury mające bezpośredni oraz pośredni wpływ na prawidłowość wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie prawa podatkowego oraz ograniczające ryzyko podatkowe w kluczowych aspektach prowadzonej przez Spółkę działalności, w tym regulaminy, procedury oraz instrukcje w zakresie:

- 1) organizacji Spółki,



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl

- 2) polityki kadrowej,
- 3) obiegu dokumentów,
- 4) prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- 5) stosunków z kontrahentami,
- 6) gospodarowania majątkiem Spółki,
- 7) transakcji z podmiotami powiązanymi,
- 8) inne np. ISO.

W zakresie zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka posiada, w szczególności:

- Procedurę obejmującą weryfikację rachunków bankowych i statusu VAT tzw. Biała lista,
- Politykę Cen Transferowych stosowanych w transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązanymi z Grupy PKP,
- Procedurę sporządzania informacji o grupie podmiotów, dokumentacji grupowej oraz dokumentacji lokalnej w Grupie PKP,
- Ogólną Procedurę Podatkową.

W 2021 r. Spółka podjęła działania mające na celu wytypowanie obszarów podatkowych, w jakich zamierza wprowadzić pisemne procedury bezpośrednio odnoszące się do obowiązków podatkowych Spółki jak i realizowanej przez nią funkcji podatkowej.

W 2023r. Spółka wdrożyła następujące procedury podatkowe:

- procedura w zakresie rozliczania nakładów na remonty oraz ulepszenia środków trwałych, w tym inwestycji w obcych środkach wałach,
- procedury w zakresie rozliczania kontraktów długoterminowych na potrzeby podatku CIT,
- procedura w zakresie dochowania należytej staranności w zakresie korzystania ze zwolnień o których mowa w art. 21 ust. 3 oraz art. 22 ust. 4 uCIT,
- procedura w zakresie tzw. należytej staranności w zakresie transakcji podejmowanych z innymi podmiotami gospodarczymi (innymi podatnikami podatku od towarów i usług).

Prawidłowe wypełnianie obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego wymaga wykwalifikowanego personelu. Spółka realizując politykę zatrudnienia już na etapie rekrutacji, jak również na etapie okresowych ocen pracowniczych, dba aby specjaliści zaangażowani w sprawy podatkowe posiadali niezbędną wiedzę i doświadczenie. Dodatkowo z uwagi na fakt ciągłych zmian przepisów podatkowych, liczne interpretacje oraz orzeczenia sądowe w zakresie podatków, Spółka prowadzi aktywną politykę szkoleniową, której celem jest zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego zatrudnionych pracowników.

Ponadto edukacja pracowników w zakresie prawa podatkowego oparta jest o:

- śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego, w tym wydanych interpretacji ogólnych, objaśnień podatkowych, orzecznictwa sądowoadministracyjnego jak również innych ogólnodostępnych źródeł wiedzy;
- dostęp do wyspecjalizowanych portali dla pracowników finansowo-księgowych;
- wykorzystanie zasobów zewnętrznych tj. korzystanie z usług firm doradztwa podatkowego;
- aktywną współpracę z biegłymi rewidentami.

Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków Spółki na gruncie prawa podatkowego. Spółka rozwinęła i zaimplementowała nowe narzędzia pracy zdalnej w czasie kryzysu spowodowanego pandemią koronawirusa. Spółka podejmuje również działania mające na celu bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie, w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowywanie systemów do tych regulacji.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

**Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl**

4) Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Niemniej jednak Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami KAS. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane co do zasady w terminach wynikających z przepisów prawa. W przypadku wystąpienia nieumyślnych opóźnień, Spółka nalicza i uiszcza odsetki od zaległości podatkowych.

5) Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie RP przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych;
- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe dotyczą, w szczególności:

- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych.

Spółka ponosi również inne opłaty wynikające z odrębnych ustaw, jak składki społeczne i zdrowotne, w tym realizując funkcję płatnika składek, składki PFRON, opłaty środowiskowe, opłaty za gospodarowanie odpadami, opłaty skarbowe, sądowe i inne opłaty urzędowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2023 do 31.12.2023 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

**Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl**

- 6) **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 uCIT, 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**

Spółka jest jedną z pięciu spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Grupa PKP stosuje oficjalnie zatwierdzoną Politykę Cen Transferowych stosowaną w istotnych transakcjach realizowanych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, której nadrzędną zasadą jest zasada ceny rynkowej (arm's length principle) określona uCIT oraz wytycznymi OECD.



Na 31.12.2023 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 765 488 452,31 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 38 274 422,62 zł.

Lp.	Podmiot powiązany	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji netto
1.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Roboty budowlane utrzymaniowe i inwestycyjne (tryb bezprzetargowy)	334 115 103,10 zł
2.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.	Roboty budowlane utrzymaniowe i inwestycyjne (tryb przetargowy)	287 154 705,15 zł
3.	Trakcja S.A.	Transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling)	70 000 000,00 zł

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT.

Szerszy zakres informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi Spółka ujawnia w Sprawozdaniu Finansowym.

- 7) **Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 uCIT**

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Cele strategiczne

Przeprowadzone w przeszłości procesy restrukturyzacyjne w Spółce przyniosły spodziewane efekty pozwalające na uzyskanie stabilnej sytuacji finansowej Spółki.

Obecnie celem strategicznym Spółki jest zapewnienie portfela zamówień umożliwiającego ugruntowanie pozycji rynkowej oraz jej wzmacnianie w kolejnych latach, utrzymanie stabilnej sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, a także kontynuację jej rozwoju.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

**Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl**

Kluczowymi czynnikami mającymi wpływ na realizację zakładanych celów ogólnych strategii na najbliższe lata są:

- zapewnienie limitów gwarancyjnych umożliwiających efektywne uczestnictwo Spółki w postępowaniach przetargowych;
- osiągnięcie zakładanych poziomów przerobów i rentowności w poszczególnych okresach;
- zwiększenie udziału sił własnych w realizacji robót budowlanych;
- pozyskiwanie pracowników z odpowiednim doświadczeniem i kwalifikacjami;
- budowa nowych i rozwój dotychczasowych kompetencji w obszarach branży energetyki, automatyki i mostowej;
- inwestycje rzeczowe oparte na zakupie specjalistycznego sprzętu;
- utrwalenie wizerunku Spółki jako firmy wiarygodnej, solidnej, świadczącej usługi najwyższej jakości.

Inwestycje

Budowa nowych i rozwój dotychczasowych kompetencji Spółki oparte są przede wszystkim o inwestycje rzeczowe polegające na zakupie specjalistycznego sprzętu w obszarach branży energetyki, nawierzchni i mostowej. Źródłami finansowania inwestycji rzeczowych w Spółce są środki pieniężne własne, w tym pochodzące z dokapitalizowania Spółki, leasing operacyjny oraz aporty, co w konsekwencji zmierza do realizacji założeń zawartych w Strategii Spółki na lata 2020-2025.

W skład kluczowych planowanych nakładów inwestycyjnych na najbliższe lata wchodzi m.in.:

- podbijarka torowa lub uniwersalna;
- profilarka tłucznia;
- zgrzewarka dwudrogowa;
- inne sprzęty budowlane i specjalistyczne w ramach wymiany eksploatacyjnej;
- pozyskanie gruntu na terenie Chełmu Śląskiego znajdującego się w bezpośrednim sąsiedztwie posiadanej przez Spółkę nieruchomości.

W zakresie inwestycji dot. nieruchomości zlokalizowanej w Chełmie Śląskim planowany jest jej aport od PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. Pozyskany teren pozwoli na utworzenie zaplecza sprzętowo-transportowo-technicznego dla robót prowadzonych na terenie województwa śląskiego, a także budowę kompleksu warsztatowo-naprawczo-magazynowego oraz administracyjno-socjalnego na tym terenie.

Uwarunkowania mikro i makroekonomiczne

W ocenie Spółki 2023 r. charakteryzował się trudnym otoczeniem rynkowym m.in. ze względu na:

- rozpoczęcie się wojny na Ukrainie i jej skutkami gospodarczymi, które miały przede wszystkim wpływ na wzrost kosztów wytworzenia,
- utrzymywanie się silnej konkurencji wynikającej z dużej liczby oferentów na rynku,

Pomimo przedstawionych uwarunkowań rynkowych Spółka sukcesywnie realizowała przyjęte założenia ekonomiczno-finansowe i uzyskała zadowalające rezultaty wynikowe kontynuując jej dalszy rozwój.



**Przedsiębiorstwo Napraw i Utrzymania Infrastruktury Kolejowej
w Krakowie Spółka z o.o. ul. Prokocimska 2B, 30-556 Kraków**

**Sekretariat - tel. (012) 62-33-200, sekretariat@pnuik.pl
www.pnuikkrakow.pl**

- 8) **Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**
- a) **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,**
 - c) **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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)**

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wniosowała o wydanie:

1. pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych przedmiocie art. 15 ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. uCIT-ustalenie czy koszty bezpośrednie ponoszone w związku z realizacją poszczególnych etapów kontraktu budowlanego powinny być rozliczane proporcjonalnie do przychodów uzyskiwanych z częściowego fakturowania,
2. pisemnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych przedmiocie art. 12 ust. 3a w zw. z ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. uCIT- ustalenie przychodu podatkowego z tytułu wykonania prac budowlanych w dacie podpisania protokołu odbioru

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r. nie wniosowała o wydanie

- o ogólnej interpretacji podatkowej,
- o wiążącej informacji stawkowej,
- o wiążącej informacji akcyzowej.

- 9) **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 uCIT 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**

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.