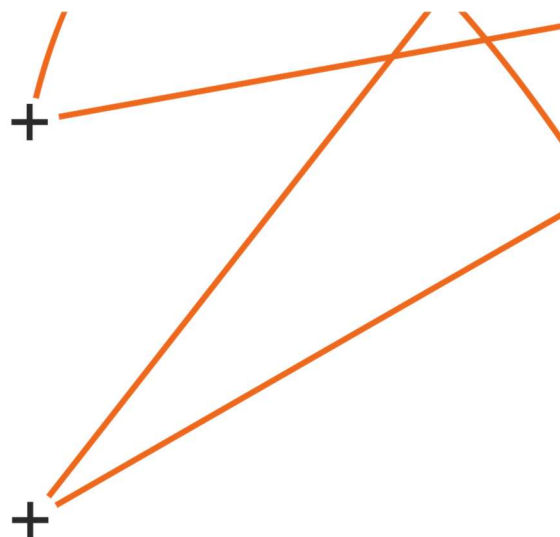


# PANOVA

Since 1987



**P.A NOVA S.A**

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023**

Gliwice, grudzień 2024 rok

## Dane podmiotu:

**P.A. NOVA Spółka Akcyjna** (dalej: **P.A. NOVA** lub **Spółka**)

Siedziba – **ul. Górnych Wałów 42, 44-100 Gliwice**

Numer Identyfikacji Podatkowej – **6310200417**

Główny przedmiot działalności Spółki - **41.10.Z Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków**

Okres, którego dotyczy informacja: **1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.**

### **I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.**

Spółka rozpoczęła działalność w 1987 r., jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Budoprojekt. W 1990 r. przy udziale kapitału zagranicznego utworzono P.A. NOVA Sp. z o.o., której większość udziałów została objęta przez Budoprojekt. W 2007 r. Spółka weszła na giełdę, po przekształceniu w spółkę akcyjną, dokonany w 2006 r. Emisja akcji umożliwiła Spółce pozyskanie środków finansowych niezbędnych do realizacji inwestycji. Siedzibą PA NOVA są Gliwice.

Dynamiczny rozwój Spółki rozpoczął się głównie dzięki współpracy z koncernem paliwowym DEA, dla którego P.A. NOVA wykonała „pod klucz” ponad 40 stacji paliw. Współpraca z DEA zaowocowała kontraktami z innymi koncernami paliwowymi w tym m.in. Statoil, Shell, Lotos. Od 2002 r. Spółka współpracuje z sieciami handlowymi w zakresie kompleksowego wykonawstwa obiektów handlowych, zarówno w formie deweloperskiej (kompleksowa obsługa wraz z pozyskaniem nieruchomości gruntowej itp.) jak i w formie wykonawstwa budowlanego. Ponadto w 2012 r. Spółka rozszerzyła zakres realizowanych projektów o obiekty przemysłowe, w tym w szczególności hale przemysłowe.

Spółka koncentruje się na kompleksowej realizacji obiektów handlowych, obejmujących parki handlowe, markety budowlane oraz inne obiekty handlu wielkopowierzchniowego, poprzez zacieśnianie współpracy z czołowymi sieciami handlowymi działającymi na rynku krajowym. Spółka realizuje inwestycje zarówno w formule samodzielnej realizacji na pozyskanych w tym celu gruntach, jak i w formule usług generalnego wykonawstwa dla spółek powiązanych i niepowiązanych. Spółka dodatkowo zajmuje się działalnością w zakresie projektowania architektonicznego oraz sprzedaje oprogramowanie.

Zakres usług świadczonych przez P.A. NOVA obejmuje:

- wykonawstwo kompletnych obiektów budownictwa ogólnego i przemysłowego (obiekty handlowo-usługowe, hale produkcyjne i magazynowe);
- wykonawstwo zarówno na potrzeby własne, jak i odbiorców zewnętrznych kompletnych projektów budowlanych i wykonawczych obiektów kubaturowych, przemysłowych, usługowych, użyteczności publicznej;
- formalno-prawna obsługa przygotowywanych i realizowanych inwestycji budowlanych w zakresie uzyskania niezbędnych decyzji i pozwoleń (między innymi decyzje o warunkach zabudowy, pozwoleniu na budowę, użytkowaniu obiektu, decyzje uwarunkowań środowiskowych);
- realizacja projektów architektonicznych i urbanistycznych, komputerowe przetwarzanie danych z zakresu systemów informacji przestrzennej, projektów wnętrz, terenów zieleni, instalacji zewnętrznych i wewnętrznych, dróg, modernizacji budynków;
- dostawa i wdrażanie systemów komputerowych CAD, GIS i CMMS oraz dostawy sprzętu komputerowego;
- zarządzanie portfelem nieruchomości, w tym realizowanych na własny rachunek.

Struktura organizacyjna jednostki dominującej, w skład której wchodzi dział: deweloperski, budowlano-wykonawczy, projektowo-architektoniczno-urbanistyczny, systemów informatycznych, oraz zarządzania nieruchomościami pozwala na kompleksową realizację i obsługę całości procesu budowlanego, począwszy od pozyskania nieruchomości gruntowych, poprzez wykonanie projektu, uzyskanie pozwolenia na budowę, kończąc na realizacji obiektu budowlanego „pod klucz”.

Obecnie działalność Spółki jest skoncentrowana na realizacji hal przemysłowych i obiektów handlowych. Wykonawstwo tego typu obiektów obejmuje zarówno formę deweloperską (polegającą na pozyskiwaniu nieruchomości gruntowych, przygotowaniu inwestycji pod względem formalno-prawnym, realizacji obiektu budowlanego i odsprzedaży zabudowanej nieruchomości), jak i typowe wykonawstwo budowlane.

## **II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 w P.A. NOVA S.A – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 2805 z późn. zm., dalej „ustawa o CIT”), P.A. NOVA S.A prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

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

W P.A. NOVA funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności:

- Wewnętrzne ustalenie, w którym uregulowane zostały m.in. zasady:
  - zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych P.A. NOVA
  - zapewnienie bezpieczeństwa podatkowego P.A. NOVA,
  - zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej P.A. NOVA,
  - podział kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej,
  - przygotowania dokumentacji podatkowej do celów cen transferowych,
- Wewnętrzne zarządzenie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji Spółki,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

### **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

Spółka, jako społecznie odpowiedzialny i rzetelny podatnik, aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS), budując relacje oparte na wzajemnym zrozumieniu i zaufaniu. Wszystkie informacje i dokumenty przekazywane w odpowiedzi na wezwania i pytania organów podatkowych są dostarczane terminowo, zgodnie z najlepszą wiedzą oraz obowiązującymi przepisami prawa.

Reprezentowanie Spółki w kontaktach z organami podatkowymi powierzono osobom o wysokich kwalifikacjach i specjalistycznej wiedzy w zakresie finansów i podatków.

Spółka dobrowolnie podejmuje działania mające na celu efektywną współpracę z organami podatkowymi, aby w pełni wywiązywać się z obowiązków wynikających z przepisów prawa. Obejmuje to przede wszystkim

bieżącą i terminową komunikację z urzędami skarbowymi, szybkie reagowanie na zapytania oraz dostarczanie wymaganej dokumentacji.

Przy składaniu deklaracji podatkowych oraz przekazywaniu informacji do organów podatkowych Spółka ujawnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, bazując na rzetelnych danych zawartych w księgach podatkowych.

### **3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej Spółka zobowiązana była do realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z zachowaniem najwyższych standardów, w wymaganym zakresie i w ustawowych terminach.

W roku 2023 Spółka terminowo uiszczała należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych i składała wymagane deklaracje oraz informacje podatkowe.

Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

W celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane są co do zasady z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP). Przywołany mechanizm miał również zastosowanie w przypadku płatności kwot poniżej określonego w art. 108 a ust. 1a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 361) - poniżej progu 15.000 zł.

Spółka regulowała zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów / usług na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej, t.j. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

W roku 2023 Spółka P.A. NOVA realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatek od nieruchomości;
- podatek od środków transportowych.

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, oblicza i wpłaca miesięczne zaliczki na CIT w ustawowym terminie na zasadach ogólnych. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2023 r.

### **4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1pkt 10 Ordynacji podatkowej.**

W roku 2023 Spółka P.A NOVA S.A nie przekazała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Spółka nie zidentyfikowała w roku 2023, w związku z prowadzoną działalnością schematów podlegających raportowaniu.

- 5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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.**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 462.737.000 PLN. Kwota 23.136.850 PLN stanowi zatem 5% tej wartości.

W roku 2023, Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаными, których wartość w ujęciu łącznym, przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- udzielenie pożyczek;
- udzielenie poręczenia kredytów;
- świadczenie usług budowlanych w modelu generalnego wykonawstwa;
- nabycie obligacji.

Transakcje przedstawione powyżej były przedmiotem dokumentacji cen transferowych we właściwym zakresie, a Spółka wywiązała się z obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych przewidzianych w regulacjach o cenach transferowych.

- 6. 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**

W roku 2023, Spółka nie była stroną działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

W roku 2023 doszło do połączenia ze spółkami zależnymi Supernova Sp. z o.o oraz P.A. NOVA Inwestycje Sp. z o.o.

Połączenie Spółek nastąpiło w trybie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych („KSH”), tj. w drodze przejęcia, czyli przeniesienia całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą bez zmiany statutu Spółki Przejmującej oraz bez podwyższania kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, w związku z faktem, iż Spółka Przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółki Przejmowanej.

Stosownie do treści art. 494 § 1 KSH Emitent wstąpił z dniem połączenia tj. z dniem 28.07.2023 r. we wszystkie prawa i obowiązki Spółki Przejmowanej.

- 7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).**

Spółka w roku 2023 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

- 8. 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.**

W roku 2023, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.