

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ
JT SPÓŁKA AKCYJNA
W ROKU PODATKOWYM 2022

Spis treści

1. Informacje ogólne	3
1.1. Cel sporządzenia informacji i podstawa prawna.....	3
1.2. Informacje o spółce JT S.A.	3
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
2.1. Wstęp	5
2.2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
2.3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
2.4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
2.5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	7
2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	8
2.7. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne	9
2.8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	9
2.9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10

1. Informacje ogólne

1.1. Cel sporządzenia informacji i podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”), JT Spółka Akcyjna (dalej: „**JT S.A.**” lub „**Spółka**”) obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej: „**Informacja**”).

Celem sporządzenia niniejszej Informacji jest wypełnienie obowiązku ustawowego oraz przedstawienie najważniejszych danych podatkowych Spółki. W ramach Informacji, JT S.A. wskazuje również zasady i wartości, jakimi kieruje się przy planowaniu podatkowym i zarządzaniu ryzykiem podatkowym.

Niniejsza Informacja została sporządzona na podstawie strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 (dalej: „**Strategia podatkowa**”), przyjętej przez Zarząd Spółki.

1.2. Informacje o spółce JT S.A.

Działalność Spółki

JT S.A. jest kluczowym uczestnikiem 10-letniego planu inwestycyjnego Gaz-Systemu dotyczącego rozbudowy strategicznej infrastruktury gazowej. Jako generalny wykonawca, Spółka realizuje strategiczne inwestycje dla polskiego systemu przesyłowego gazu ziemnego. Spółka oprócz nowoczesnej bazy sprzętowej posiada skuteczne metody organizacji wsparte budowanym ponad 45-letnim doświadczeniem.

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Działalność gospodarczą Spółka prowadzi pod adresem: ul. Płochocińska 111, 03-044 Warszawa, pod numerem KRS 0000576198, NIP: 7792298897, REGON: 300454878.

Zgodnie z umową spółki, głównym przedmiotem działalności JT S.A. są „roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych” (PKD 42.21.Z). Wśród pozostałych przedmiotów działalności są między innymi:

- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 42.99.Z);
- wykonywanie wykopów i wierceń geologiczno-inżynierskich (PKD 43.13.Z);
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, cieplnych, gazowych i klimatyzacyjnych (PKD 43.22.Z);
- wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych (PKD 43.29.Z);
- pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 43.99.Z);
- transport drogowy towarów (PKD 49.41.Z);
- pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.B);
- roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych (PKD 41.20.Z);
- wykonywanie instalacji elektrycznych (PKD 43.21.Z).

Indywidualne dane podatkowe

JT S.A., jako podatnik, którego wartość przychodów w roku podatkowym 2022 przekroczyła 50 mln euro, zgodnie z art. 27b ust. 1 ustawy o CIT ujawnia indywidualne dane podatkowe Spółki jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Dane identyfikacyjne JT S.A.

Pełna nazwa: JT Spółka Akcyjna

Rok podatkowy: 2022

NIP: 7792298897

Indywidualne dane podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych opublikowane przez Ministerstwo Finansów wg stanu na dzień 01.08.2023

Wysokość osiągniętego przychodu	248 119 443,45 zł
Wysokość poniesionych kosztów uzyskania przychodów	200 484 775,14 zł
Wysokość osiągniętego dochodu/poniesionej straty	47 634 668,31 zł
Wysokość podstawy opodatkowania	41 963 837,00 zł
Kwota należnego podatku	7 973 129,00 zł

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Wstęp

Niniejsza Informacja została sporządzona na podstawie przyjętej przez zarząd JT S.A. Strategii podatkowej Spółki, w której przedstawiono zasady, jakimi kieruje się Spółka przy prowadzeniu polityki podatkowej. Strategia podatkowa zawiera szereg procedur, których przestrzeganie jest egzekwowane pośród pracowników Spółki.

Przyjęta przez Spółkę Strategia podatkowa wskazuje również narzędzia, jakie wdrożone zostały w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym, jak również obszar odpowiedzialności i rolę poszczególnych komórek organizacyjnych w tym zakresie. Strategia podatkowa została stworzona, aby zapewnić spójność pomiędzy celami biznesowymi Spółki, a obowiązującymi przepisami podatkowymi.

Podstawowymi zasadami, którymi kieruje się Spółka w ramach przyjętej Strategii podatkowej, są w szczególności:

- **zasada terminowości** przy wypełnianiu obowiązków podatkowych,
- **zasada transparentności** w prowadzeniu polityki podatkowej,
- **zasada niskiej tolerancji** na ryzyko podatkowe,
- **zasada otwartości** na współpracę z organami podatkowymi,
- **zasada zapewnienia zgodności** z wymaganiami podatkowymi i przepisami polskiego prawa,
- **zasada jasnego określania zakresów odpowiedzialności**, obowiązków decyzyjnych oraz linii raportowania,
- **zasada spójności** pomiędzy celami biznesowymi a podatkowymi.

2.2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Procesy oraz procedury

Właściwe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce jest wspierane przez obowiązujące w Spółce procesy oraz procedury, w szczególności:

- wyodrębnienie komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za obszar rozliczeń podatkowych oraz sposób ich wykonywania i kontroli nad nimi;
- wprowadzenie procedur związanych z procesem obiegu dokumentów w Spółce (np. wewnętrzna procedura akceptacji faktur),
- procedury związane z postępowaniem z umowami zawieranymi przez Spółkę, w tym ich weryfikację z perspektywy zgodności z regulacjami prawa podatkowego przez zewnętrznych doradców podatkowych,
- kontrola wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz wprowadzenie procedury MDR,
- wprowadzenie zasad dotyczących dochowywania należytej staranności w zakresie podatku u źródła;
- wprowadzenie procedury w zakresie weryfikacji kontrahentów (procedura KYC).

System zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce

System zarządzania ryzykiem podatkowym w JT S.A. opiera się na kilku głównych elementach, tj.:

1. **identyfikacja i ocena potencjalnego ryzyka podatkowego,**
2. **wyodrębnienie komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem podatkowym,**
3. **wprowadzanie procedur i procesów w celu minimalizowania ryzyka podatkowego,**
4. **ograniczanie ewentualnie występującego ryzyka podatkowego za pomocą dostępnych narzędzi.**

Tolerancja na ryzyko podatkowe

JT S.A. działa w myśl zasady **minimalizowania poziomu ryzyka podatkowego**. W tym celu, Spółka wdrożyła szereg zasad i procedur wewnętrznych (np. **procedurę wewnętrzną akceptacji faktur, procedurę MDR, procedurę należytej staranności w zakresie podatku u źródła, procedurę KYC w celu weryfikacji kontrahentów**), które mają zapewnić ograniczenie ryzyka podatkowego oraz zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi, przy jednoczesnej spójności z celami biznesowymi i strategicznymi.

Wykorzystywane narzędzia w ramach zarządzania ryzykiem podatkowym

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym, Spółka korzysta z dostępnych w ramach tego obszaru narzędzi, takich jak współpraca z **zewnętrznymi doradcami podatkowymi oraz doradcami finansowo-księgowymi**, wspierającymi m.in. procesy rozliczania podatków, inne obowiązki podatkowe, kontrolę zawieranych umów i podejmowanych decyzji oraz bieżące wsparcie w interpretacji obowiązujących przepisów i wątpliwych kwestiach podatkowych mogących mieć wpływ na Spółkę.

Ponadto, efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym jest możliwe dzięki wyodrębnieniu jednostek odpowiedzialnych za podejmowanie działań w tym zakresie. Główną jednostką odpowiedzialną za kontrolę i zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce jest **Dyrektor Finansowy**. Dodatkowo, Spółka w zakresie rozliczeń podatkowych i ich kontroli korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych oraz z zewnętrznej księgowości. Współpraca z zewnętrznymi ekspertami umożliwia efektywne ograniczanie ryzyka podatkowego dzięki aktualizacji wiedzy pracowników Spółki, weryfikacji zawieranych przez Spółkę umów, doradztwu w zakresie podejmowanych decyzji i kontroli dokumentów wpływających do Spółki pod kątem ich prawidłowej ewidencji księgowej i podatkowej. Dodatkowo, Spółka regularnie korzysta ze wsparcia w postaci sporządzanych dla niej opinii podatkowych, przeglądów podatkowych oraz audytu.

2.3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka kieruje się zasadą otwartości na współpracę z organami podatkowymi, wyrażającą się w otwartości na stosowanie różnego rodzaju narzędzi i form współpracy z nimi, jeśli będą one adekwatne dla danej sytuacji.

W przypadku kontaktów z organami podatkowymi (np. czynności sprawdzających), Spółka wykazuje się chęcią współpracy i terminowo przekazuje wszelkie wymagane informacje oraz wyjaśnienia.

Spółka wykazuje także otwartość na stosowanie dostępnych narzędzi w ramach systemu podatkowego, jeśli będą one adekwatne dla danej sytuacji, takich jak np. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji (w zakresie podatku u źródła) czy wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej (dla celów ogólnej klauzuli obejścia prawa podatkowego).

Spółka w podejmowała dotychczas formalnych dobrowolnych form współpracy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, tj. umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s – 20za ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2022, poz. 2651 z późn. zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”).

2.4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W ramach prowadzonej przez JT S.A. działalności gospodarczej, Spółka w roku podatkowym była podatnikiem następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług.

Dodatkowo, Spółka w roku podatkowym pełniła również obowiązki płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku u źródła (WHT).

Spółka dokłada najwyższej staranności do realizacji obowiązków podatkowych, kierując się przy tym zasadą przejrzystości i terminowości, dbając o status rzetelnego i odpowiedzialnego podatnika.

2.5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2022 JT S.A. przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacja podatkowej.

W poniższej tabeli przedstawiono informacje o przekazanych informacjach o schematach podatkowych przez Spółkę w 2022 roku.

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji	Podatek, którego dotyczyła składana informacja
MDR-1	Korzystający	0	-
MDR-2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0	-
MDR-3	Korzystający	1	Podatek dochodowy od osób prawnych
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0	-

W celu dochowania należytej staranności w zakresie wypełnienia przez Spółkę obowiązków wynikających z przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, w JT S.A. obowiązuje zatwierdzona przez Prezesa Zarządu wewnętrzna procedura postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz w sprawie obiegu dokumentów związanych z identyfikowaniem i przekazywaniem takich informacji (tzw. procedura MDR).

2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, w Informacji uwzględnia się dane dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi 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.

W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków sprawozdawczych dotyczących transakcji z podmiotami powiązanymi, JT S.A. zachowuje należyłą staranność poprzez szczegółową analizę transakcji przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi pod kątem ich zgodności z regulacjami prawa podatkowego oraz ewentualnego powstania obowiązku w zakresie sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Aby zapewnić prawidłową i zgodną z przepisami podatkowymi realizację obowiązków sprawozdawczych w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, którzy szczegółowo weryfikują takie transakcje.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów.

2.7. Planowane lub podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne

JT S.A. nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

JT S.A. w roku podatkowym 2022 nie występowała do organów podatkowych w zakresie wniosków 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 (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.),
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.).

Wykaz wniosków złożonych do organów podatkowych

LICZBA WNISKÓW W 2022 ROKU	RODZAJ WNISKU	RODZAJ PODATKÓW, KTÓRYCH DOTYCZYŁY WNISKI
0	Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.	-
0	Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.	-
0	Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 931 z późn. zm.).	-
0	Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 143, z późn. zm.).	-

2.9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

JT S.A. nie dokonywała w roku podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 r., poz. 2647, z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.