

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII  
PODATKOWEJ**

za rok podatkowy 2020

**SPIE Elbud Gdańsk S.A.**

| Wykaz skrótów                | Definicja  |
|------------------------------|--|
| Podatnik, Spółka, SPIE Elbud | SPIE Elbud Gdańsk S.A.   |
| Ordynacja podatkowa          | ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)                  |
| Ustawa o CIT, PDOP           | ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)  |
| Ustawa o PIT, PDOF           | ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) |
| Ustawa o VAT                 | ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)             |
| Ustawa o podatku akcyzowym   | ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)                     |
| PCC                          | ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 815 ze zm.) |
| Podatki lokalne              | ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 ze zm.)     |

## Wstęp

SPIE Elbud Gdańsk S.A. spełnia przesłanki podmiotu wskazanego w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. podatnika, którego wartość przychodu uzyskana w 2020 roku i przeliczona zgodnie z wytycznymi zawartymi w ww. przepisie przekroczyła równowartość 50 mln euro. W związku z powyższym, stosownie do art. 27c ustawy o CIT, Spółka informuje o realizowanej w roku podatkowym 2020 strategii podatkowej, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

SPIE Elbud Gdańsk S.A. świadczy usługi w zakresie projektowania, budowy i modernizacji infrastruktury elektroenergetycznej wysokiego i średniego napięcia dla przedsiębiorstw zajmujących się dystrybucją i przesyłem energii elektrycznej. SPIE Elbud Gdańsk S.A. oferuje pełen zakres usług i nowoczesnych rozwiązań w dziedzinie elektroenergetyki.

Przedmiot działalności Spółki, to między innymi:

- projektowanie, budowa i modernizacja linii napowietrznych i kablowych w zakresie napięcia 15-400 kV,
- konserwacja i remonty elementów urządzeń w sieciach od niskiego do wysokiego napięcia z zabezpieczeniem antykorozyjnym,
- usuwanie skutków awarii na liniach i w obiektach elektroenergetycznych,
- kompleksowa realizacja projektów budowy stacji i rozdzielni elektroenergetycznych o napięciu 15-400 kV,
- realizacja projektów budowy farm wiatrowych i ich przyłączenia do sieci elektroenergetycznych,
- uzgodnienia formalno-prawne, polegające na pozyskiwaniu „prawa drogi” na cele budowlane (m.in. pozwolenia na budowę),
- dystrybucja oprogramowania FM-Profil służącego do paszportyzacji elektroenergetycznych linii napowietrznych i kablowych,
- produkcja we własnym zakresie szaf rozdzielczych i przekaźnikowych,
- kompleksowa realizacja oświetlenia ulic,
- kompleksowa realizacja instalacji elektrycznych w obiektach przemysłowych i elektrowniach.

## **Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)**

Spółka traktuje kwestie podatkowe jako przejaw odpowiedzialności przedsiębiorstwa, w szczególności za priorytetowe uważa wywiązywanie się z obowiązku terminowego uiszczenia podatków i innych należności budżetowych. Ponadto, Spółka unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego, a transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych.

Przyjętym przez Spółkę rokiem podatkowym jest rok kalendarzowy.

Spółka jako podmiot kierujący się zgodnymi z prawem celami, oraz mając na uwadze zapewnienie zgodności i przejrzystości podatkowej, stosuje środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

W celu zminimalizowania ryzyka wystąpienia błędów, mogących mieć wpływ na wysokość należnego podatku do zapłaty, Spółka funkcjonuje w oparciu o przyjęte procesy i procedury.

| <b>STOSOWANE W SPÓŁCE PROCESY I PROCEDURY</b>  |
|--|
| Regulamin Wynagradzania wraz z załącznikami  |
| Warunki ustalania należności przysługujących pracownikowi z tytułu krajowej podróży służbowej  |
| Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych  |
| Zasady obiegu faktur i innych dokumentów   |
| Zasady dotyczące procesu składania deklaracji podatkowych wraz z ich prawidłowym wypełnieniem  |
| Warunki korzystania z samochodów służbowych oraz prywatnych na cele służbowe;  |
| Zasady oceny dowodów księgowych pod kątem ich kwalifikacji jako rodzące powstanie przychodu podatkowego oraz kosztów uzyskania przychodów, a także wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów     |
| Zasady składania informacji ORD-U na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej  |
| Reguły amortyzacji podatkowej (przyjmowania środków trwałych i WNiP do amortyzacji, ustalania metody amortyzacji, likwidacji, zbycia)  |
| Zasady dochowania należytej staranności przy weryfikacji możliwości niepobrania podatku lub pobrania według niższej stawki na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatku u źródła |
| Zasady dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów  |
| Zasady archiwizacji dokumentacji podatkowej  |
| Zasady weryfikacji wiarygodności pod kątem ich nieściągalności oraz pod kątem ich nieprzedawnienia   |
| Zasad weryfikacji obowiązku limitowania kosztów finansowania dłużnego  |
| Reguły rozpoznawania różnic kursowych  |
| Zasady kwalifikowania przez Spółkę składników majątku jako podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości  |

Podstawę prawidłowości rozliczeń Spółki oraz składania deklaracji podatkowych stanowią procesy i procedury w oparciu, o które funkcjonuje Spółka. Przyjęte zasady zapewniają skuteczne zarządzanie przedsiębiorstwem oraz sprawowanie kontroli wewnętrznej w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego.

**Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe w szczególności poprzez:**

- sprawdzanie kontrahentów biznesowych oraz weryfikację zasad współpracy z nimi,
- ograniczanie ryzyka podatkowego,
- dochowanie należytej staranności w celu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- aktywne dążenie do przestrzegania prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- dbałość o rozwój kadry pracowniczej odpowiedzialnej za dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Celem zarządzania podatkami Spółki jest dążenie do przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Spółka systematycznie dokonuje oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

Spółka analizuje obszary ryzyka podatkowego, w szczególności monitorując zmiany w przepisach prawa podatkowego. Spółka (poprzez kadrę kierowniczą oraz Zarząd) sprawuje również stały nadzór merytoryczny nad pracownikami zajmującymi się jej rozliczeniami podatkowymi. Konsultacje dotyczące zagadnień kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowości, a także w ramach bieżącego doradztwa podatkowego w ramach zewnętrznych usług doradców podatkowych.

Spółka systematycznie monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego. Ponadto, na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do oceny skutków podatkowych nietypowych transakcji lub zagadnień budzących wątpliwości interpretacyjne. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez doradców na bieżąco analizowane.

Działając w oparciu o przepisy prawa podatkowego Spółka przestrzega zasad prowadzenia ewidencji i rejestrów, które stanowią podstawę do ustalania wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) w podatku dochodowym od osób prawnych. Jednocześnie przyjęte zasady polityki podatkowej opierające się na przepisach prawa podatkowego, w szczególności w odniesieniu do kwalifikowania zdarzeń i transakcji jako rodzące powstanie przychodu podatkowego oraz kosztów uzyskania przychodów, a także wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów gwarantują terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Spółka regularnie aktualizuje stosowane przez nią procesy i procedury. Zapewnia, aby przyjęte przez nią procesy zapewniały przejrzystość przeprowadzanych transakcji, w szczególności

odzwierciedlały przyjęte przez Spółkę i jej kontrahentów zasady współpracy, w tym z uwzględnieniem obowiązku zawierania transakcji według warunków rynkowych.

Ponadto Spółka przyjęła zasady gwarantujące wypełnianie zgodnie z przepisami roli płatnika podatku w odniesieniu do należności wypłacanych pracownikom oraz osobom współpracującym ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych (zarówno wynagrodzeń, jak i świadczeń nieodpłatnych). Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Programy te służą między innymi do prowadzenia ksiąg rachunkowych, generowania plików JPK, oraz do rozliczania listy płac dla celów prowadzenia rozliczeń jako płatnik PIT i ZUS.

Prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych Spółki służy przyjęta struktura organizacyjna, która gwarantuje terminowy obieg dokumentów i informacji niezbędnych do rozliczeń podatkowych, a także efektywne sprawowanie wewnętrznej kontroli i nadzoru nad procesami podatkowymi w Spółce.

Spółka stosuje rozwiązania mające na celu zapewnienie prawidłowego i terminowego rozliczania podatku od towarów i usług. Uwzględniono zwłaszcza kwestię ustalenia wysokości opodatkowania oraz kontrolę prawidłowości odliczenia podatku naliczonego.

Spółka wykonuje również działania mające na celu zapewnienie skutecznego i efektywnego procesu zakupowego, tj. gwarantującego: właściwe określenie parametrów towarów i usług objętych potrzebą zakupową, właściwy dobór kontrahentów w stosunku do określonych potrzeb zakupowych oraz spełnienie ustalonych wymagań przez kontrahentów a także zakupione towary i usługi. Uwzględniono również stosowanie odpowiednich wewnętrznych procedur biznesowych w zakresie nabywanych towarów i usług, zapewniających w szczególności zagwarantowanie integralności treści faktur zakupowych oraz autentyczności ich pochodzenia.

Ponadto, Spółka stosuje procedury mające na celu eliminowanie ryzyka nieprawidłowości oraz nadużyć w obrocie gospodarczym, wynikającego z nieuczciwości, nierzetelności lub niestosowania się do przepisów prawa przez kontrahentów chcących współpracować, bądź współpracujących ze Spółką. Procedura uwzględnia stosowaną kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, w szczególności sposób zapewniania integralności treści faktur sprzedażowych oraz autentyczności ich pochodzenia. Spółka stosuje również reguły dotyczące weryfikacji kontrahentów, zarówno po stronie sprzedaży, jak i nabycia. Spółka stosuje zasady weryfikacji kontrahentów (w szczególności nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Jednym z wymiarów procedury jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciu w zakresie podatku VAT. Dotyczy to transakcji krajowych, jak również międzynarodowych.

Spółka stale i systematycznie weryfikuje transakcje, których warunki zostały ustalone lub narzucone w wyniku istniejących powiązań. Weryfikacji podlegają zarówno wzajemne powiązania jak również stosowane ceny transferowe. Ponadto weryfikowane jest, czy występują transakcje z podmiotami rajowymi, o których mowa w art. 11o ustawy o PDOP. Zarządzając ryzykiem cen transferowych Spółka korzysta z usług profesjonalnych, zewnętrznych doradców podatkowych.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

## **Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie zawarcia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej, która służyć ma zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

## **Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2020 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik), podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości.

Spółka posiada w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Wywiązuje się z obowiązku kalkulowania i wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek. W przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok 2020. Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych, w tym dotyczących przygotowania dokumentacji podatkowej oraz weryfikacji zasad zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi. Spółka, w związku z prowadzoną działalnością, jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. W związku z tym, co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego. W celu prawidłowego wypełnienia obowiązków w zakresie podatku VAT Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów w ramach dochowania należytej staranności. Spółka jest także podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka złożyła właściwą deklarację oraz opłaciła podatek od nieruchomości w ustawowym terminie. Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka wywiązuje się z obowiązków podatkowych również poprzez:

- realizację obowiązków płatnika przy weryfikacji niższej stawki podatku albo zwolnienia w przypadku należności wypłacanych na rzecz nierezydentów,
- monitorowanie zdarzeń i transakcji pod kątem obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego i raportowanie, jeżeli taki obowiązek wystąpi,
- weryfikowanie obowiązków w obszarze pozostałych podatków lokalnych i wpłacanie podatków z tego tytułu,
- ocenę zdarzeń gospodarczych z perspektywy ryzyka podatkowego oraz podejmowanie odpowiednich działań celem jego ograniczenia,
- identyfikację oraz analizę poziomu ryzyka podatkowego związanego z realizowaną transakcją bądź projektowaną zmianą przepisów prawa podatkowego w terminie umożliwiającym podjęcie działań wyprzedzających i uniknięcie negatywnych konsekwencji związanych z jego zaistnieniem.

## Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2020 przekazała Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych.

| Rodzaj złożonej informacji | Ilość | Zakres |
|----------------------------|-------|--------|
| MDR-1                      | 2     | CIT    |
| MDR-3                      | 3     | CIT    |

## Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2020 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2020 r. 189.172.000,00, tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 9.458.600,00 zł.

Spółka w roku podatkowym 2020 dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość tych transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczyły usług, w tym finansowych.

## Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

W dniu 1 grudnia 2020 roku SPIE Elbud Gdańsk S.A. połączyła się ze spółką SPIE Elbud Kraków Sp. z o.o. Spółka SPIE Elbud Gdańsk S.A. jako spółka przejmująca przejęła majątek SPIE Elbud Kraków Sp. z o.o.



## Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

| Wnioski złożone przez Spółkę w 2020 r.  |       |
|---|-------|
| Rodzaj wniosku  | Ilość |
| ogólna interpretacja podatkowa, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;              | 0     |
| interpretacja przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej        | 0     |
| wiążąca informacja stawkowa (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług | 0     |
| wiążąca informacja akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym   | 0     |

## Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.