

**INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA ROK PODATKOWY 2021  
SPIE Elbud Gdańsk S.A.**

Wykaz skrótów	Definicja
<b>Podatnik, Spółka, SPIE Elbud</b>	SPIE Elbud Gdańsk S.A.
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa o CIT, PDOP</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT, PDOF</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>PCC</b>	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 815 ze zm.)
<b>Podatki lokalne</b>	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 2021 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 2021 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 rozliczenia 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 2021 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 2021 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 2021. Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych, w tym dotyczących przygotowania dokumentacji podatkowej oraz weryfikacji zasad zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi. 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 2021 nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

## **Transakcje z podmiotami powiązаныmi, 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 (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 2021 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. 159.424.000,00, tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 7.971.200,00 zł.

Spółka w roku podatkowym 2021 dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość tych transakcji łącznie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Poniższe zestawienie przedstawia wykaz transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi (podmioty należące do tej samej grupy kapitałowej) w roku 2021:

1. SPIE Building Solutions Sp. z o.o. – łączna wartość transakcji: 93 603,09 zł (transakcje: wynajem pomieszczeń, usługi naprawy i klimatyzacji).
2. SPIE Deutschland & Zentraleuropa GmbH – łączna wartość transakcji: 4 429 146,42 zł (transakcje: usługi związane z zarządzaniem, usługi doradcze, ubezpieczenia).
3. SPIE Elektrovod, a s. 2 – łączna wartość transakcji: 47 628,12 zł (transakcja: usługi projektowe).
4. SPIE SAG GmbH – łączna wartość transakcji: 2 501 382,98 zł (transakcje: usługi budowlane, prowizja gwarancyjna).
5. SPIE Energotest Sp. z.o.o. – łączna wartość transakcji: 88 833,55 zł (transakcja: usługi montażowe).
6. SPIE SAG GmbH - GB CeGIT – łączna wartość transakcji: 91 258,26 zł (transakcja: usługi różne).

Dodatkowo w roku podatkowym 2021 Spółka dokonywała z podmiotami powiązаныmi transakcji związanych z uzyskaniem finansowania (SPIE SAG GmbH – 19 657 tys. zł oraz SPIE Central Europe - 10 000 tys. zł) oraz udzieleniem finansowania (SPIE Polska Sp. z o.o. – 10 tys. zł). Wartość transakcji ustalona została w odniesieniu do kapitału pożyczek wynikających z zawieranych umów. Szczegółowe informacje dotyczące transakcji finansowych realizowanych przez Spółkę zostały zaprezentowane w nocie 10 do sprawozdania finansowego Spółki.

Powyższe transakcje, jeśli ich wartość przekroczyła ustawowe progi, zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2021. Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego stosowne oświadczenie w tym zakresie. Transakcje z podmiotami powiązаныmi spółka także ujmuje w deklaracji TPR-C.

## **Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP.



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

Wnioski złożone przez Spółkę w 2021 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 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.