



Informacja dotycząca strategii podatkowej spółki S+B Plan & Bau Warschau sp. z o. o.

Niniejszy dokument opisuje strategię podatkową spółki S+B Plan & Bau Warschau Sp. z o.o. (zwanej dalej „S+B“ lub „Spółką”). Dokument opracowano zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy Spółki biegnący od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (zwany dalej „Rokiem podatkowym”).

Niniejsza strategia podatkowa dotyczy podatków i zobowiązań publicznoprawnych, jakie zobowiązana jest regulować Spółka.

Spółka działa w branży inwestycji z zakresu budownictwa ogólnego i inwestycji deweloperskich. W roku podatkowym 2021 S+B osiągnęła przychody na poziomie 107 milionów złotych, głównie w wyniku zakończenia budowy biurowca w Warszawie, którą Spółka realizowała jako generalny wykonawca. Umowa generalnego wykonawstwa oznacza, że większość usług budowlanych była zlecana lokalnej firmie budowlanej, będącej podwykonawcą S+B. W związku z tym Spółka zatrudniała w roku 2021 średnio 14 pracowników, zaś w roku 2020 13 osób.

S+B jest podmiotem zależnym spółki S+B Gruppe AG mającej siedzibę w Wiedniu (Austria) i będącej też spółką macierzystą odpowiedniej grupy kapitałowej. Grupa kapitałowa w dalszej części dokumentu będzie określana jako „Grupa S+B”.

Grupa S+B i Spółka realizują transakcje z podmiotami powiązanymi na zasadach rynkowych.

W zakresie podatków celem Spółki jest przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa podatkowego i spełnianie wymogów regulacyjnych oraz prezentowanie postawy etycznego podatnika, korzystającego z dostępnych ulg podatkowych i korzyści zgodnie z ich przeznaczeniem. Celem Spółki jest stosowanie stabilnych procesów podatkowych, w których obowiązki są wyraźnie sprecyzowane, aby wywiązywać się ze zobowiązań podatkowych należyście i terminowo.

W działalności spółki S+B podatki traktuje się jako efekt faktycznej działalności gospodarczej – Spółka nie podejmuje decyzji ani nie planuje czynności wyłącznie w celach podatkowych, a także nie angażuje się w transakcje niemające uzasadnienia biznesowego.

- **informacje na temat procesów i procedur stosowanych przez podatnika w zakresie zarządzania wywiązywaniem się ze zobowiązań podatkowych, a także form dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową;**

Spółka S+B zatrudnia polskich specjalistów ds. rachunkowości i ekspertów podatkowych, aby wywiązywać się z lokalnych zobowiązań podatkowych. Wprowadzone procesy i procedury mają na celu poprawne obliczanie, rejestrowanie i sprawozdawanie podatków lokalnych. Stosowane są również wewnętrzne kontrole w trakcie przetwarzania danych, które pozwalają zagwarantować wywiązywanie się Spółki ze zobowiązań podatkowych w Polsce.

Spółka opracowała wewnętrzne procedury i procesy pozwalające zarządzać funkcjami podatkowymi. Jednocześnie Spółka stosuje określone procedury podejmowania decyzji i korzysta z różnego rodzaju zasobów, które pozwalają jej należycie i terminowo wywiązywać się ze zobowiązań podatkowych.

W zakresie transakcji wykraczających poza zwykłą działalność, księgowość wspiera lokalna firma doradztwa podatkowego.

W szczególności w trakcie roku podatkowego Spółka nie współdziałała, ani nie podejmowała w żadnej formie dobrowolnej współpracy z Krajową Administracją Skarbową, tj. nie zawierała umów o współdziałanie w zakresie podatków, o których mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

We wszelkich kontaktach z Krajową Administracją Skarbową, Spółka wykazuje się daleko idącą otwartością i gotowością do współpracy, starając się udzielać stosownych informacji oraz możliwych wyjaśnień w zakresie czynności podatkowych. Spółka niezwłocznie wyłapuje wszelkie nieświadome błędy w informacjach przekazywanych przez nią organom podatkowym i odpowiednio je koryguje.

- **informacje na temat wywiązywania się ze zobowiązań podatkowych na terytorium Polski oraz informacje na temat liczby zgłaszanych schematów podatkowych;**

S+B jest podatnikiem lokalnego podatku dochodowego i podatku VAT.

Co do zasady, Spółka działa zgodnie z przepisami prawa podatkowego obowiązującymi na terytorium Polski. Jednocześnie Spółka zwraca szczególną uwagę na należyte oraz rzetelne wywiązywanie się ze zobowiązań podatkowych i unikanie jakichkolwiek działań na granicy prawa. Pod żadnym pozorem Spółka nie zezwala na świadome naruszenie przepisów podatkowych i sprzeciwia się wszelkim działaniom czy czynnościom, które można by odbierać jako nieuczciwe lub nieetyczne.

Spółka zatrudnia lub angażuje specjalistów posiadających specjalne kwalifikacje i doświadczenie w zakresie podatków, aby jej rozliczenia podatkowe były zgodne z przepisami podatkowymi. Dzięki pomocy zewnętrznych doradców Spółka wywiązuje się ze swoich zobowiązań podatkowych i składa niezbędne deklaracje podatkowe w ustawowo określonych terminach.

S+B uczestniczy w międzynarodowych schematach podatkowych. W roku podatkowym nie zgłosiła żadnych schematów podatkowych, o jakich mowa w art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

- **informacje na temat transakcji z podmiotami powiązаныmi;**

Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi (w tym podmiotami będącymi rezydentami podatkowymi innych krajów) o wartości powyżej 5% sumy bilansowej wynoszącej 104 miliony złotych.

S+B Warschau udzieliła pożyczki w kwocie 3.983.957,82 euro na dzień 1.01.2022 r. Saldo zadłużenia z tytułu tej pożyczki na dzień 31.10.2022 r. wynosi 2.943.269,90 euro (z odsetkami).

S+B Warschau nabywa następujące usługi o niskiej wartości dodanej od innych powiązanych spółek należących do tej samej grupy kapitałowej:

- ❖ usługi techniczne wspierające nadzór/koordynowanie oraz przygotowywanie przetargów.

- **informacje na temat planowanych lub podejmowanych czynności z zakresu restrukturyzacji, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych;**

Spółka S+B nie planowała ani nie podejmowała żadnych czynności z zakresu restrukturyzacji; takie czynności nie są też planowane.

- **informacje na temat złożonych przez podatnika wniosków o wydanie ogólnych i indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej;**

W roku podatkowym S+B złożyła wniosek i uzyskała opinię w sprawie zwolnienia z podatku u źródła, o którym mowa w art. 26b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, od dywidend wypłacanych wspólnikowi Spółki.

- **informacje na temat rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, z wyjątkiem informacji podlegających tajemnicy handlowej, przemysłowej i zawodowej lub procesowi produkcyjnemu.**

Spółka nie jest stroną uzgodnień podatkowych z krajem stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.