

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ SPECTRIS
ENERGY SP Z O.O. ZA 2023 ROK**



SPECTRIS
Renewable Energy

I. Wstęp

Spectris Energy Sp. z o.o. (NIP: 7010959877; dalej: **Spółka, Spectris**) działa na rynku fotowoltaiki i zajmuje się koordynacją projektów związanych z budową farm fotowoltaicznych. Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spectris posiada również swój oddział na Węgrzech. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Spectris przykłada dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka podejmuje działania polegające na terminowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych. Celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Spółka dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki.

W Spółce funkcjonują procesy wewnętrzne i zasady postępowania, które mają zapewnić zgodność działań Spółki z bieżącym prawem podatkowym.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki przekraczają 50 mln EUR w roku podatkowym Spółka została objęta obowiązkiem sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy, które Spectris podejmuje w zakresie tzw. tax compliance.

II. Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

Spółka w ramach realizowania strategii podatkowej podejmuje następujące działania:

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

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgowa jest podstawą prawidłowych rozliczeń podatkowych, Spółka wdrożyła zasady postępowania z otrzymywanymi fakturami regulujące sposób rejestrowania dokumentów, weryfikacji pod względem formalnym oraz rachunkowym (w tym weryfikacji kontrahenta). Działania te polegają m.in. na:

- weryfikacji rachunków bankowych na białej liście podatników VAT,
- kontroli w zakresie, czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT,
- weryfikacji zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach oraz w ZUS,
- sprawdzeniu kontrahentów, czy nie figurują na liście sankcyjnej,
- monitorowaniu sytuacji finansowej kontrahentów, na podstawie dostępnych danych,

Dodatkowo Spółka:

- nie zawiera transakcji z podmiotami, wobec których występują wątpliwości co do prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- weryfikuje ewentualne opóźnienia w płatnościach (ulga za złe długi),
- reguluje należności dla dostawców za pomocą mechanizmu podzielonej płatności.

Procesy i procedury są regularnie monitorowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

Spółka stara się, aby współpraca z dostawcami oraz klientami odbywała się na podstawie zawartych umów. W pozostałych przypadkach wynikających głównie z incydentalnego charakteru usługi lub zakupu Spółka stara się bazować na dokumentach zamówienia oraz potwierdzeniach wykonania usług.

Celem wywiązania się z prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z podatkiem u źródła Spółka stosuje procedurę WHT.

Spółka zachowuje także należyłą staranność w zakresie cen transferowych, są one na bieżąco porównywane z cenami rynkowymi. Za rynkowość transakcji odpowiada Zarząd.

W celu minimalizacji ryzyka Zarząd nie zawiera transakcji, co do których zaszłoby podejrzenie związku z praniem brudnych pieniędzy lub finansowaniem terroryzmu. Zarząd oraz upoważniony pracownik odpowiadają także za składanie informacji do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych zgodnie z ustawowymi terminami.

Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Spółka działa w strukturze międzynarodowej Grupy Kapitałowej GoldenPeaks.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2023 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka w związku z wykonywaną przez siebie działalnością odprowadzała do budżetu następujące podatki:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Polski;
- Spółka złożyła TPR-C za 2022 r, natomiast za 2023 rok, w momencie publikacji informacji termin na złożenie TPR-C nie upłynął;
- dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce, Spółka nie osiągnęła dochodów poprzez Oddział na Węgrzech.
- Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania;

b) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Spółka złożyła w 2023 r. następujące deklaracje i dokumentacje:

- JPK VAT,
- CIT-8,
- IFT-2R,

- VAT-UE,
 - PIT-4R,
 - PIT-11,
 - TPR-C.
- 4. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą**

Spółka w 2023 r. nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

- 5. Transakcje z podmiotami powiązanymi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Zgodnie ze sprawozdaniem Spółki za rok podatkowy 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 442.451.348,34 zł.

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w szczególności:

- transakcja sprzedaży usług tzw. development services – 17.363.463,58 zł;
- TP Adjustment – 78.763.196,78 zł;
- transakcje finansowe (udzielanie pożyczek) – 200.752.867,62 zł.

- 6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.**

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2023 do 31.12.2023 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

7. Złożone przez Spółkę wnioski

Spółka w 2023 r. nie składała 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;
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

- 8. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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 podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka zawierała transakcje nabycia falowników celem wykorzystania ich do prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej. Transakcja odbyła się pomiędzy Spółką a podmiotem niepowiązanym z Hong Kongu.

III. Dodatkowe informacje

Spectris ponadto podejmuje inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej nowej transakcji. Transakcje podlegają weryfikacji również przy zmianach prawa podatkowego, a także okresowo. Wdrażane są również stopniowo odpowiednie procedury, aby zachować jak najwyższą staranność w obliczaniu podatków oraz stosowaniu przepisów prawa podatkowego. W przypadku wątpliwości co do powyższych kwestii, Spółka kontaktuje się z zewnętrznymi podmiotami - doradcami podatkowymi, radcami prawnymi, celem wyeliminowania potencjalnych wątpliwości oraz błędnej interpretacji przepisów.