

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ SPECTRIS  
ENERGY SP Z O.O. ZA 2022 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 zapewniające ich prawidłowe wykonanie**

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgową 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 2022 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

W 2022 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 2021 r, natomiast za 2022 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 2022 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 2022 r. nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

- 5. Transakcje z podmiotami powiązаными 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 2022 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 211.081.386,41 zł.

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

- transakcja sprzedaży usług tzw. development services – 17.678.426,42 zł;
- TP Adjustment – 60.534.934,59 zł;
- transakcje finansowe (udzielanie pożyczek) – 25.622.937,54 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 1.01.2022 do 31.12.2022 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 2022 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 2022 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.