



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SPS CONSTRUCTION SP. Z O.O. ZA 2022 ROK**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, w tym SPS Construction Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach (25-411), ul. Wileńska 2, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000243762, NIP: 6572663928, REGON: 260042994, (dalej: "SPS Construction", „Spółka”) wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”).

1. Informacje o Spółce

Przedmiot działalności SPS Construction wskazany w umowie spółki obejmuje 21 pozycji. Przedmiotem przeważającej działalności Podatnika zgodnie z wpisem do Rejestru Przedsiębiorców jest realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków, oznaczona kodem PKD 41.20.Z. Przedmiot pozostałej działalności Podatnika, ujawniony w Rejestrze Przedsiębiorców, związany jest z Działem Budownictwo.

Spółka prowadzi działalność w zakresie budownictwa – realizacji robót budowlanych w systemie Generalnego Wykonawstwa, przede wszystkim w segmencie budownictwa mieszkaniowego oraz budownictwa o funkcjach biurowo- handlowo- usługowych.

Podstawowym celem Spółki jest z jednej strony wypracowywanie zysku, a z drugiej zadowolenie Klientów, realizowane poprzez terminowość oraz zapewnienie jak najwyższej jakości wykonywanych robót budowlanych. SPS Construction dysponuje wykwalifikowaną kadrą techniczną posiadającą wymagane uprawnienia oraz wieloletnią praktykę w budownictwie. Dzięki dobrej organizacji i zarządzaniu oraz kompetentnej kadrze pracowników i wypróbowanych podwykonawców jest w stanie realizować inwestycję kompleksowo i w uzgodnionym terminie. Spółka współpracuje z zaufanymi i rzetelnymi dostawcami materiałów budowlanych, co pozwala realizować budowy w cenie satysfakcjonującej Klientów. Istotnym elementem strategii jest wysoka jakość oferowanych usług.

W 2022 r. SPS Construction należała do grupy kapitałowej, większościovym udziałowcem Spółki była spółka deweloperska White Stone Development. Sp. z o.o., posiadająca 75% udziałów w SPS Construction.

Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. SPS Construction jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

SPS Construction przykładą dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Istotnym celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych. SPS Construction dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki.

Liczne zmiany występujące w prawie podatkowym wpływają na ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością Spółki. W związku z tym na bieżąco śledzone są i wprowadzane w życie nowe przepisy, aktualizowane są dotychczasowe procedury. W SPS Construction funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność jej działań z bieżącym prawem podatkowym. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych, zmniejszenie ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych. Minimalizacja ryzyka błędów związanych z rozliczaniem podatków jest istotna z punktu widzenia spółki.

Ponadto spółka dba o dobrą współpracę z organami podatkowymi. Wszelki kontakt z organami podatkowymi odbywa się w sposób terminowy, profesjonalny.

2. Realizacja obowiązków podatkowych wynikających z art. 27c ustawy o CIT

a) Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka prowadzi sprawy podatkowe z zachowaniem należytej staranności, poprzez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

Podstawą prawidłowych rozliczeń z organami podatkowymi są rzetelne dokumenty księgowe. Celem Spółki jest przede wszystkim gromadzenie wszelkich, niezbędnych dokumentów potwierdzających daną transakcję gospodarczą. Obieg dokumentów w firmie jest wypracowany na podstawie kilkuletniego doświadczenia. Spółka wdrożyła zasady postępowania z fakturami oraz innymi dokumentami. Dokumentacja, w tym faktury kosztowe, w większości przypadków otrzymywana jest drogą tradycyjną (papierową), natomiast zdarzają się również dokumenty otrzymywane w formie elektronicznej. W Spółce funkcjonuje procedura polegająca na kilkustopniowej akceptacji dokumentów zakupu poprzedzonej sprawdzaniem ich pod względem rachunkowym i merytorycznym. Dokumenty są weryfikowane pod względem ich zgodności z umową lub zamówieniem oraz z dokumentacją potwierdzającą wykonanie usług/dokonanie dostawy towarów. Płatności są zlecane i weryfikowane przez osobę na najwyższym szczeblu.

Spółka współpracuje długoterminowo z dostawcami usług i towarów, prowadzi listę kontrahentów zaufanych, wprowadza na bieżąco komentarze i adnotacje mające na celu uniknięcia współpracy z nierzetelnymi, nieprofesjonalnymi kontrahentami. W razie jakichkolwiek wątpliwości co do danego kontrahenta spółka wstrzymuje płatności do wyjaśnienia.

System księgowy umożliwia weryfikację kontrahentów pod względem rejestracji VAT i obecności rachunków bankowych na białej liście. Weryfikacja odbywa się w momencie księgowania dokumentów, dokonywania płatności, a później dodatkowo przy generowaniu pliku JPK.

SPS Construction sporadycznie dokonuje zakupów od kontrahentów zagranicznych. Nie mniej jednak w każdym przypadku stosuje procedurę należytej staranności. Weryfikuje transakcje pod względem formalnym i merytorycznym, sprawdza kontrahenta w odpowiednich rejestrach oraz rejestruje daną transakcję uwzględniając odpowiednie przepisy.

Spółka wystawia faktury głównie w formie papierowej na podstawie otrzymanych i podpisanych przez obydwie strony umowy protokołów wykonanych prac. Wystawiona faktura jest akceptowana przez kontrahenta, a oryginał z podpisem jest kierowany do księgowości. Do faktur dołączane są szczegółowe protokoły wykonania robót. Każda faktura wystawiana jest na podstawie umowy lub zamówienia.

Spółka dobrowolnie korzysta z systemu podzielonej płatności. Tylko nieliczne płatności spółka realizuje z wykorzystaniem tradycyjnego mechanizmu.

Księgowość każdą operację gospodarczą weryfikuje pod względem podatkowym. Trudniejsze przypadki są konsultowane z zewnętrznymi podmiotami. Kalkulacje wysokości zobowiązań podatkowych oparte są na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce

organów podatkowych w tym zakresie. Kalkulacje zobowiązań podatkowych są przygotowywane przez jedną osobę i weryfikowane przez osobę z wyższymi kwalifikacjami.

b) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

c) Informacje realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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

W roku podatkowym 2022 Spółka zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilno-prawnych, rozliczała podatek od towarów i usług oraz występowała jako płatnik podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka składała odpowiednie deklaracje dotyczące wymienionych podatków.

W odniesieniu do roku 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

d) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2022 Spółka uczestniczyła w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, polegających na sprzedaży usług generalnego wykonawstwa, zakupie usług budowlanych (podwykonawstwo) oraz finansowaniu spółki z grupy. Wartość transakcji sprzedaży usług generalnego wykonawstwa oraz finansowania spółki z grupy przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

e) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała, ani nie planowała, żadnych działań restrukturyzacyjnych.

f) Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a par. 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług) lub wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

- g) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.