

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok 2021

Niniejszy dokument spółki Aldesa Construcciones Polska sp. z o.o. (dalej Aldesa Construcciones Polska lub Spółka) stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, 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 CIT) w zakresie publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

I. Informacje ogólne

Aldesa Construcciones Polska stosuje politykę podatkową Grupa Aldesa SA, która jest polityką podatkową stosowaną przez wszystkie spółki należące do grupy Aldesa. Strategia podatkowa Spółki kształtowana jest zatem przez wartości, priorytety i zasady określone w ww. polityce podatkowej. Niniejszy dokument stanowi jedynie sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej w roku obrotowym 01.01.2021 - 31.12.2021.

II. Procedury podatkowe obowiązujące w Spółce i informacje o procesach podatkowych dotyczących realizacji obowiązków podatkowych

Spółka należy do grupy podmiotów o rozbudowanej strukturze i z tego względu wymagane jest stosowanie szeregu procedur zapewniających zgodność działań Spółki z obowiązującymi przepisami, w tym także prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka zapewnia wdrażanie i przestrzeganie takich dbając o ich aktualizacje i cykliczne zaznajamianie pracowników oraz innych osób nimi objętych z ich treścią. Procedury te obejmują m.in. weryfikację kontrahentów spółki dla celów VAT oraz podatku u źródła, gromadzenie i weryfikację dokumentacji podatkowej (np. faktury, umowy, protokoły zdawczo-odbiorcze, certyfikaty rezydencji), rozliczenia podatkowe (w tym sporządzanie odpowiednich kalkulacji), prowadzenie rejestrów VAT, weryfikację przez podmioty zewnętrzne, składanie deklaracji podatkowych. Procedury te zawierają jednakże m.in. informacje poufne stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa oraz dane wrażliwe w rozumieniu przepisów dotyczących ochrony danych osobowych i jako takie nie podlegają rozpowszechnianiu poza organizacją, w tym publikacji na stronie internetowej Spółki.

III. Pozostałe istotne informacje

Pozostałe informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku 2021:

1. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych i w związku z powyższym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

2. Lista transakcji 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka:

- 1) nabywała usługi gwarancyjne od spółki powiązanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których łączna wartość sum gwarancyjnych wyniosła ponad 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Usługi gwarancyjne dotyczyły gwarancji należytego wykonania w zakresie realizowanych przez Spółkę projektów budowlanych.
- 2) świadczyła usługi finansowe udzielania pożyczki, głównie w ramach zarządzania płynnością finansową (tzw. cash pool) na rzecz spółki powiązanej w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4; łączna wartość należności (kwoty główne oraz odsetki) wynikającej z tej transakcji wyniosła ponad 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.
- 3) nabywała usługi wsparcia od spółek powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których łączna wartość wyniosła ponad 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Przedmiotowe usługi wsparcia dotyczyły bieżącej obsługi w zakresie zarządzania, księgowości, usług kadrowo-płacowych, usług prawnych, administracyjnych, marketingu, obsługi przez dział przetargów itp.

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

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie przeprowadzała żadnych działań restrukturyzacyjnych ani nie podjęła żadnych działań w tym kierunku.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka nie występowała w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. o wydanie żadnych ogólnych interpretacji podatkowych w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Spółka jednakże korzystała z interpretacji wydanej 30.12.2019 nr 0114-KDIP1-2.4012.506.2019.3.RM dotyczącej podatku do towarów i usług w ramach rozliczeń na podstawie umowy konsorcjum z Aldesa Nowa Energia sp. z o.o.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Spółka nie występowała w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. o wydanie żadnych indywidualnych interpretacji podatkowych w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Spółka nie występowała w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. o wydanie żadnych wiążących informacji stawkowych w rozumieniu art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie występowała w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. o wydanie żadnych wiążących informacji akcyzowych w rozumieniu art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

8. 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 o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie dokonywała transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu ww. przepisów.