

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok 2023

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, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: ustawa CIT) w zakresie publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 01.01.2023 - 31.12.2023.

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.

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Aldesa Construcciones Polska była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatnikiem podatku od towarów i usług, płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenia społeczne, podatnikiem podatku od nieruchomości i podatnikiem podatku o czynności cywilnoprawnych.

III. Pozostałe istotne informacje

Pozostałe informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku 2023:

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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 powiązаныmi 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Aldesa Construcciones Polska:

- 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, gwarancji zwrotu zaliczek, gwarancji płatności w zakresie realizowanych przez Spółkę projektów budowlanych. Dostawca usług gwarancyjnych była spółka Aldesa Construcciones SA z siedzibą w Madrycie.
- 2) 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 i gwarancji zwrotu zaliczek w zakresie realizowanych przez Spółkę projektów budowlanych. Dostawca usług gwarancyjnych była spółka CRCC International Investment Group Limited z siedzibą w Hong Kongu.
- 3) 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. Odbiorcą usług była spółka Aldesa Polska Services sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.
- 4) 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. Dostawcą usług były spółki Aldesa Polska Services sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz spółka Grupo Aldesa SA i Aldesa Construcciones SA z siedzibą w Madrycie.

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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Spółka nie przeprowadzała żadnych działań restrukturyzacyjnych ani nie podjęła żadnych działań w tym kierunku. Spółka rozważała połączenie przez przejście ze spółką powiązaną Aldesa Nowa Energia sp. z o.o., ale finalnie nie zostały podjęte żadne kroki w celu realizacji tego połączenia.

Spółka rozważała utworzenie podatkowej grupy kapitałowej na rok 2024 wraz z Aldesa Polska Services sp. z o.o. oraz Aldesa Nowa Energia sp. z o.o. Do zawiązania podatkowej grupy kapitałowej doszło jednak dopiero w listopadzie 2024 ze skutkiem od stycznia 2025.

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

Aldesa Construcciones Polska nie występowała w roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. o wydanie żadnych ogólnych interpretacji podatkowych w rozumieniu art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. o wydanie żadnych indywidualnych interpretacji podatkowych w rozumieniu art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka przygotowywała w 2023 r. wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczący połączenia z Aldesa Nowa Energia sp. z o.o. (o którym mowa w punkcie 3. Powyżej), jednakże finalnie wniosek został złożony dopiero na początku 2024 r.

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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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

Aldesa Construcciones Polska nie występowała w roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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 01.01.2023 r. – 31.12.2023 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.

9. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. Aldesa Construcciones Polska nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.