

SBB ENERGY S.A.

INFORMACJA  
O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA OKRES STYCZEŃ – GRUDZIEŃ 2020 R.

## 1. Wstęp

Stosownie do przepisu art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych („Ustawa o CIT”), następujące podmioty są zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła 50 mln euro przeliczonych na złote zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 27b ust. 2 pkt 2.

W świetle Komunikatu Ministerstwa Finansów z dnia 9 grudnia 2019 r., pierwszy obowiązek w zakresie sporządzenia i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej dotyczy roku podatkowego kończącego się 31 grudnia 2020 r.

SBB Energy S.A. („SBB”, „Spółka”) uzyskała w roku podatkowym 2020 przychód przekraczający równowartość 50 mln euro, w związku z czym na Spółce spoczywa obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

W celu wypełnienia wyżej wskazanego obowiązku Spółka publikuje niniejszy dokument.

## 2. Profil działalności Spółki

Spółka prowadzi działalność w sektorach energetyki i przemysłu, świadcząc usługi w zakresie rozruchu, montażu mechanicznego oraz instalacji elektrycznych. Ponadto Spółka dostarcza szereg nowoczesnych technologii w obszarze ochrony środowiska.

Dla SBB istotne są wartości wpisujące się w trend nowych zrównoważonych rozwiązań oraz zarządzania biznesem w sposób odpowiedzialny. Wszelkie działania dotyczące bieżącego funkcjonowania przedsiębiorstwa oraz te ukierunkowane na jego rozwój są prowadzone w duchu poszanowania dla obowiązujących przepisów prawa oraz w oparciu o uczciwe i równe traktowanie współpracowników, klientów, kontrahentów i dostawców.

## 3. Ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Strategia podatkowa SBB jest prowadzona przy zachowaniu wszelkich zasad ostrożności, tak aby zobowiązania podatkowe Spółki były wypełniane terminowo i w wymaganych wysokościach.

SBB nie uchyla się od opodatkowania oraz nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia ciężarów podatkowych.

W sytuacji zaistnienia wątpliwości odnośnie do stosowania przepisów podatkowych, w kluczowych dla Spółki obszarach SBB przygotowuje i składa do Dyrektora Krajowej Izby Skarbowej wnioski o wydanie pisemnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W celu ustawicznego podnoszenia kompetencji podatkowych, pracownicy i osoby odpowiedzialne za rozliczenia i kwestie podatkowe w Spółce biorą udział w szkoleniach prowadzonych przez osoby mające specjalistyczną wiedzę w danej dziedzinie.

#### **4. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W Spółce funkcjonują procesy, w oparciu o które wykonuje ona swoje obowiązki nałożone przepisami prawa podatkowego.

##### **4.1. Proces weryfikacji rozliczeń podatkowych**

Spółka przeprowadza kilkietapową weryfikację rozliczeń podatkowych. Proces rozpoczyna weryfikacja danych wprowadzanych do systemu i kontrola formalna otrzymanych faktur. Kolejnymi etapami są akceptacja ponoszonych wydatków, bieżąca kontrola kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych i okresowa weryfikacja rozliczeń podatkowych.

##### **4.2. Weryfikacja kontrahentów**

Spółka dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów. Jedną z form weryfikacji jest zautomatyzowany proces sprawdzania danych ujawnionych w powszechnie dostępnych rejestrach, w których kontrahenci powinni być wpisani (np. rejestry przedsiębiorców), bazach danych GUS, jak również wykazach publikowanych przez Ministerstwo Finansów. Ponadto weryfikacja jest dokonywana w formie bezpośredniego kontaktu z klientem.

Powyższa weryfikacja dokonywana jest w szczególności przed rozpoczęciem współpracy z danym kontrahentem.

SBB dokonuje także weryfikacji, czy numery rachunków bankowych kontrahentów, na które SBB zamierza dokonać płatności, są ujawnione na tzw. białej liście.

W przypadku płatności mogących podlegać tzw. podatkowi u źródła, SBB dokonuje osobnej weryfikacji co do wystąpienia obowiązku pobrania tego podatku. W tym celu m.in. gromadzi certyfikaty rezydencji oraz oświadczenia o statusie rzeczywistego właściciela.

##### **4.3. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

Spółka na bieżąco weryfikuje, czy wartości transakcji z podmiotami powiązanymi (lub innych zdarzeń jednego rodzaju) przekroczyły progi kwotowe określone w przepisach Ustawy o CIT zobowiązujące Spółkę do przygotowywania (i posiadania) dokumentacji cen transferowych.

##### **4.4. Współpraca pomiędzy Działami**

Należyte wypełnianie obowiązków podatkowych przez SBB wymaga odpowiedniej współpracy pomiędzy Działami Spółki. Z tego też względu w Spółce funkcjonują procesy związane z obiegiem dokumentów oraz informacji.

W Spółce określone są role poszczególnych Działów i osób w zakresie identyfikacji obowiązków podatkowych, weryfikacji kontrahentów i gromadzenia wymaganej dokumentacji.

#### 4.5. Współpraca z zewnętrznymi podmiotami

W zakresie rozliczeń podatkowych oraz ustalenia skutków podatkowych dokonywanych działań lub zaistniałych zdarzeń gospodarczych Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców, takich jak doradcy podatkowi, radcy prawni czy biegli rewidenci, w szczególności w przypadku:

- powzięcia wątpliwości co do skutków podatkowych zaistniałych zdarzeń gospodarczych oraz
- wystąpienia transakcji, która nie wchodzi w zakres podstawowej działalności Spółki.

#### 5. Informacje o stosowanych przez SBB dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka przekazuje właściwym organom informacje wymagane przepisami prawa, zarówno z własnej inicjatywy, jak i na prośbę / żądanie właściwych organów.

Spółka w 2020 r. nie zawarła, ani nie była stroną:

- programów pilotażowych;
- uprzednich porozumień cenowych;
- opinii zabezpieczających przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

#### 6. Opis podstawowych obowiązków podatkowych SBB oraz informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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

Z uwagi na przedmiot i zakres prowadzonej działalności na SBB ciążą obowiązki podatkowe w szczególności na gruncie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, tzw. podatku u źródła (WHT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) – Spółka jako podmiot zatrudniający pracowników pełni rolę płatnika zaliczek PIT;
- podatku od towarów i usług (VAT) – Spółka w roku 2020 była zarejestrowana w Polsce dla celów podatku VAT oraz była czynnym podatnikiem VAT;
- podatku od nieruchomości (RET);
- podatku od środków transportowych.

SBB posiada również zakłady w innych krajach takich jak: Turcja oraz Czechy. W związku z tym Spółka wypełnia również obowiązki podatkowe w tych krajach.

W roku podatkowym 2020 w celu realizacji powyższych obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce w szczególności składała ona odpowiednie deklaracje, płaciła podatki, jak również dokonywała poboru i odprowadzenia podatku / zaliczek na podatek jako płatnik.

W 2020 r. nie wystąpiły zdarzenia, które Spółka zidentyfikowała jako schematy podatkowe, o których mowa w art. 86a § s1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w związku z którymi na Spółce ciążył obowiązek przekazania stosownej informacji Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z tym Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

- 7. Informacja o transakcjach 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 2020 r. Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаными, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

- 8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez SBB działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4**

W 2020 r. Spółka nie przeprowadzała, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

- 9. Informacja o złożonych przez SBB wnioskach o wydanie:**

- 9.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- 9.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

- 9.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- 9.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

Spółka w 2020 r. nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

- 10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.