

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2022  
Soletanche Polska Sp. z o.o.**

Warszawa, dnia 8 grudnia 2023 r.

## I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „ustawa z dnia 15 lutego 1992 r.”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 tej ustawy, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
    - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
    - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
  - 2) informacje odnośnie do 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, dalej: „Ordynacja podatkowa”), z podziałem na podatki, których dotyczą,
  - 3) informacje o:
    - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
    - b) 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.,
  - 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, dalej: „ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r.”),
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika

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. i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, dalej: „ustawa z dnia 26 lipca 1991 r.”) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

## **II. Cel Informacji**

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie ustawowego obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

Publikowana Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

## **III. Informacje Soletanche Sp. z o.o.**

1. Spółka rozpoczęła działalność w 1996 r.
2. Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd.
3. Do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest każdy z Członków Zarządu Spółki samodzielnie, jednoosobowo.
4. Siedzibą Spółki jest Warszawa.
5. Przedmiot przeważającej działalności Spółki jest realizowanie projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków (PKD 41.10.Z).

6. Strategia podatkowa Spółki jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa.
7. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki.
8. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółki, w tym zarządzania ryzykiem podatkowym.

#### **IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej**

##### **1. Uwagi wstępne**

Strategia podatkowa Spółki jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółką, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Spółkę Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

1. Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki.
2. Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
3. Zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią Spółki.
4. Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
5. Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

##### **2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

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

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe

wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (regulaminów, wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- 1) realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce polityk, procedur oraz instrukcji;
- 2) kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce procedur;
- 3) zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce Procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- 1) procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- 2) procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- 3) procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych;
- 4) procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- 5) realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Spółce.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły w szczególności:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych;
- 2) podatku od towarów i usług;
- 3) podatku dochodowego od osób fizycznych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła i stosowała,

w szczególności następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- 1) Misja + Wizja + Strategia Soletanche Polska z dnia 5 sierpnia 2019 r.
- 2) Instrukcja dotycząca sposobu działania działu ofertowo-projektowego (aktualizacja z dnia 1 sierpnia 2023 r.)
- 3) Zarządzanie ryzykiem oszustwa (FRAUD INQUIRIES SOLETANCHE POLSKA SP. Z O.O.) z dnia 25 listopada 2021 r.
- 4) Zasady oceny podmiotów zewnętrznych współpracujących z Soletanche Polska z dnia 15 czerwca 2023 r.
- 5) Instrukcja dotycząca prowadzenia postępowania zakupowego w SP, udzielania zleceń, zawierania umów v2 (aktualizacja z dnia 1 sierpnia 2023 r.).
- 6) Instrukcja dotycząca obiegu dokumentów i obowiązków uczestników procesu na poszczególnych szczeblach
- 7) Polityka podatkowa Soletanche Polska Sp. z o.o.
- 8) Polityka rachunkowości Soletanche Polska Sp. z o.o. (tekst ujednolicony na dzień 31 marca 2019 r.)
- 9) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych Soletanche Polska Sp. z o.o.
- 10) Procedura dochowania należytej staranności zgodnie z art. 110 ust. 1a UPDOP
- 11) Procedura należytej staranności – sprawdzanie kontrahentów krajowych do VAT
- 12) Procedura Third-Party Check proces (Procedura sprawdzania podmiotów trzecich)
- 13) Procedura ustalania właściwej stawki VAT na usługi budowlane (uwzględniające specyfikę działalności Soletanche Polska Sp. z o.o.)
- 14) Procedura postępowania przy zawieraniu transakcji z podmiotami zagranicznymi – Podatek u źródła.
- 15) Środki trwałe: zrozumienie cyklu biznesowego dla zakupu środków trwałych.

W ocenie Spółki powyższe procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Spółka w 2022 r. wywiązywała się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaratoryjnych oraz informacyjnych.

Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2022 r. zostały złożone przez Spółkę, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.

Obowiązki podatkowe Spółki w 2022 r. dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług.

Na Spółce, jako polskim rezydencie podatkowym, ciąży w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2022 r.

Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz informacje PIT-11.

## **2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

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

## **3. Informacje odnośnie do 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 2022 r. Spółka dokonała dwóch zgłoszeń do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zastosowaniu schematu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

## **4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., 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 trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Poniżej przedstawiono główne transakcje, zrealizowane z podmiotami powiązanymi w 2022 r., których wartość przekroczyła powyższy limit:

1) Menard Sp. z o.o.:

- pozostała sprzedaż,
- refaktura sprzedaży,
- sprzedaż usług budowlanych,
- sprzedaż wyposażenia,
- świadczenie usług najmu,
- zakup materiałów,
- zakup usług budowlanych,
- zakup usług najmu;

2) Soletanche Freyssinet SAS

- refaktura sprzedaży,
- zakup akcji na potrzeby programu motywacyjnego,
- zakup gwarancji,
- zakup licencji,
- zakup ubezpieczenia,
- zakup usług IT,
- zakup usług koncernowych,
- otrzymanie pożyczki;

3) Vinci Finance International S.A.

- uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool).

**5. 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.**

Spółka nie podejmowała ani nie planowała w 2022 r. działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.

**6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach:**

- Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;



- Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej dotyczący podatku dochodowego od osób fizycznych;
- Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

**7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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**

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 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.

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. poprzez publikację na własnej stronie internetowej Soletanche Sp. z o.o. pod adresem [www.soletanche.pl](http://www.soletanche.pl).