

## **SPRAWOZDANIE O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ SPRAVIA SP. Z O.O. ZA 2020 R.**

**Niniejszy dokument stanowi informację Spravia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (NIP 5272458715; dalej: "Spravia" lub „Spółka”) o realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).**

Spravia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzi działalność deweloperską w sześciu miastach w Polsce: Warszawie, Poznaniu, Krakowie, Gdańsku, Gdyni i Wrocławiu. Kapitał zakładowy spółki wynosi 657.333.000 zł. Od początku swej działalności w 1999 roku firma, działająca do 29.06.2021 r. pod nazwą Budimex Nieruchomości, wybudowała ponad 19.000 mieszkań i lokali. Tworząc osiedla mieszkaniowe, Spravia dba o to, aby swoją funkcjonalnością służyły nie tylko ich mieszkańcom, ale także społecznościom lokalnym. Szczególną wagę przykładą do klasy projektów architektonicznych i planów mieszkań, jak również do jakości wykonania.

W roku 2020 Spółka Spravia Sp. z o.o. (dawniej Budimex Nieruchomości Sp. z o.o.) była częścią Grupy Budimex S.A.. Grupa Budimex to lider sektora budownictwa na rynku polskim. Działa w sektorach infrastruktury: drogowej, kolejowej, lotniskowej; budownictwa kubaturowego, energetycznego, przemysłowego i ekologicznego. Grupa zatrudnia ponad 7 tysięcy osób. A w jej skład wchodzi takie spółki jak Budimex S.A., Mostostal Kraków S.A., Budimex Budownictwo Sp. z o.o., Budimex Kolejnictwo S.A., FB Serwis S.A..

W maju 2021 roku właścicielami Spółki zostali: Cornerstone Investment Management oraz grupa Crestyl. Cornerstone Investment Management to firma inwestycyjna z 20-letnim doświadczeniem, która prowadzi transakcje private equity w Polsce i Europie Środkowo-Wschodniej. Specjalizuje się w zarządzaniu aktywami i budowaniu ich wartości. Osiągnięcia spółki są doceniane na wielu europejskich rynkach. Z kolei Crestyl to grupa deweloperska działająca w Czechach. Posiada szeroką ofertę i jest liderem na rynku projektów wielofunkcyjnych, tj. mieszkaniowych, biurowych i handlowych w kategorii premium.

Spravia działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi. Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są dla Spółki celami priorytetowymi i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Spółka przykładą istotną wagę do etycznego postępowania zarówno w kontekście swoich kontaktów zewnętrznych jak i wewnętrznych. Wyrazem tych działań jest przyjęty Kodeks Etyki, którego stosowanie w praktyce jest priorytetem Spółki.

Spółka przestrzega obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Na działania podejmowane w tym kierunku składają się:

- staranna i wnikliwa analiza skutków podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych, w tym w szczególności związanych z nabyciem nieruchomości gruntowych,
- terminowe i rzetelne wypełnianie obowiązków związanych ze składaniem odpowiednich deklaracji podatkowych oraz informacji podatkowych, według najlepszej wiedzy oraz z dochowaniem należytej staranności
- terminowe wpłacanie wszelkich należności budżetowych, zarówno centralnych jak i lokalnych

- powierzenie funkcji podatkowych odpowiednio wykwalifikowanej kadrze pracowników i dokładanie należytych starań w celu ustawicznego podnoszenia kompetencji zespołu w tym zakresie, zapewnianie regularnych szkoleń podnoszących i aktualizujących wiedzę podatkową
- zapewnianie wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych
- podejmowanie działań mających na celu podnoszenie świadomości podatkowej całej organizacji w zakresie skutków podatkowych oraz wpływu podejmowanych działań i decyzji na pozycję podatkową Spółki
- szczególna staranność przy weryfikacji partnerów biznesowych i spełniania przez nich wysokich standardów w zakresie realizacji obowiązków podatkowych
- zapewnienie nadzoru Zarządu nad przestrzeganiem ustanowionych reguł i procesów

Spółka wystrzega się schematów agresywnej optymalizacji podatkowej oraz podejmuje konsekwentne działania mające na celu zabezpieczenie własnej pozycji podatkowej przy użyciu dostępnych instrumentów prawa podatkowego.

(1) Informacje o stosowanych przez Spravia procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wdrożyła następujące procedury i instrukcje operacyjne:

- Kodeks etyki Grupy Budimex
- Procedura przeciwdziałania przeciw niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Spółka stosuje w praktyce następujące zasady oraz regulacje wewnętrzne zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych:

- Instrukcja wewnętrznego obiegu dokumentów i ich akceptacji
- Zasady weryfikacji statusu VAT dostawcy na etapie nawiązywania współpracy
- Weryfikacja statusu VAT kontrahenta na moment ujęcia każdej faktury
- Weryfikacja rachunków bankowych kontrahentów pod kątem ich rejestracji jako rachunków związanych z działalnością przed każdorazowym dokonaniem płatności oraz wymaganie od kontrahentów odpowiedniej rejestracji tych rachunków (biała lista)
- Stosowanie modelu podzielonej płatności do wszystkich transakcji objętych obowiązkowym mechanizmem
- Stosowanie modelu podzielonej płatności do pozostałych transakcji nie objętych obowiązkowym mechanizmem

(2) Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 roku Spółka nie przystąpiła do dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

(3) Informacje o 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,

Spółka na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej realizowała w 2020 r. obowiązki podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości oraz płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2020 r. Spravia złożyła jedną informację o schemacie podatkowym. Dotyczyła ona kwestii wypłaty dywidendy dla BUDIMEX S.A. będącego polskim rezydentem podatkowym oraz posiadającego 100% udział w kapitale zakładowym Spółki na moment wypłaty dywidendy.

(4) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2020 Spółka zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów :

- nabycie usług budowlanych od polskiego rezydenta podatkowego BUDIMEX S.A., posiadającego w roku 2020 100% udział w kapitale zakładowym Spółki.

W roku 2020 zarówno Spółka, jak i BUDIMEX S.A. wykazywały dodatnią wartość podstawy opodatkowania oraz zapłaciły podatek dochodowy od osób prawnych w Polsce.

(5) Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2020 roku Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów nią powiązanych.

(6) Informacje o złożonych przez Spravia wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.  
W 2020 r. Spółka nie składała wniosku.
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.  
W 2020 r. Spółka nie składała wniosku.
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.  
W 2020 r. Spółka nie składała wniosku.
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.117)).  
W 2020 r. Spółka nie składała wniosku.

(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

W 2020 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2021 r. poz. 940).