

**SPEC-BRUK®**

SPEC BRUK Sp. z o.o.

ul. Oświęcimska 69, 32-590 Libiąż

NIP: 6281985685 REGON: 357235028 KRS: 0000904296

---

## *Informacja*

**o zrealizowanej w 2023 roku**

***strategii podatkowej***

***dotycząca działalności***

***SPEC BRUK Sp. z o.o.***

***z siedzibą w Libiążu.***

*Sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.*

---

---

*Zasady strategii podatkowej SPEC BRUK Sp. z o.o.*

*są przejawem dążenia SPEC BRUK Sp. z o.o.*

*do ograniczenia ryzyka podatkowego,*

*rozumianego jako ryzyko działania z naruszeniem przepisów*

*prawa podatkowego lub w sprzeczności z zasadami lub*

*celami systemu podatkowego.*

*Celem organu zarządzającego spółki jest projektowanie,*

*realizacja i nadzór nad procesami, które chronią zarówno*

*kondycję finansową jak i reputację Spółki oraz wspierają jej*

*struktury w ocenie ryzyka podatkowego związanego*

*z realizacją działań biznesowych na każdym poziomie*

*zarządzania prowadzonym przedsiębiorstwem.*

---

Akty prawne powołane w treści informacji

- Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dalej jako: UPDOP
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, dalej jako: OP

Niniejszym informujemy, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 SPEC BRUK Sp. z o.o. :

- I. Realizowała wewnętrzne, oparte na praktyce procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, w zakresie:
  - związanym z opodatkowaniem podatkiem dochodowym, w tym w zakresie związanym ze stosowaniem przepisów o cenach transferowych oraz identyfikacji obowiązków podatkowych Spółki w zakresie podatku u źródła,
  - opodatkowania podatkiem od towarów i usług,
  - pozostałych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, w tym w zakresie weryfikacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz terminu i sposobu publikacji, informowania o stosowaniu przez Spółkę schematów podatkowych (MDR), zasad ustalania podstawy opodatkowania i samoobliczenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości oraz procedur identyfikacji obowiązków w podatku akcyzowym w odniesieniu do realizowanych procesów gospodarczych.

Spółka oświadcza, że wymienione wyżej zasady stanowią element wiedzy organizacyjnej SPEC BRUK Sp. z o.o. Są doskonalone przez ustawiczne i wynikające z realizowanej strategii podatkowej szkolenia pracowników merytorycznych działów funkcjonalnych Spółki.
- II. SPEC BRUK Sp. z o.o. w okresie objętym informacją nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- III. W okresie objętym informacją, Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które zostały na nią nałożone przez obowiązujące przepisy, w szczególności:
  - wszelkie wątpliwości związane z realizacją funkcji podatkowej, Spółka na bieżąco wyjaśniała z właściwymi organami podatkowymi,
  - dokonała samoobliczenia podatku dochodowego od osób prawnych w wyniku którego ustaliła podstawę opodatkowania za 2023 r. oraz terminowo złożyła deklarację CIT – 8
  - dokonywała terminowych rozliczeń z tytułu podatków pośrednich oraz majątkowych.
- IV. Spółka, w okresie objętym informacją nie rozpoznała w swojej działalności schematu podatkowego i w konsekwencji nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP,

V. SPEC BRUK Sp. z o.o. w okresie objętym informacją realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP. W roku 2023 łączna wartość obrotów wszystkich podmiotów powiązanych przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. Wartość obrotów zrealizowanych z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi przedstawia tabela:

Podmiot	Rodzaj transakcji	Wartość	Wartość jako procent sumy bilansowej
BRATSTONE Sp. z o.o.	Zakup / Materiały	53 054,24 zł	0,045%
BRATSTONE Sp. z o.o.	Sprzedaż / Usługi najmu	29 315,00 zł	0,025%
<b>BRATSTONE Sp. z o.o.</b>		<b>82 369,24 zł</b>	<b>0,070%</b>
Gym For You Sp. z o.o.	Sprzedaż / usługi najmu	201 470,02 zł	0,172%
Gym For You Sp. z o.o.	Zakup /Usługi inne	4 065,04 zł	0,003%
<b>Gym For You Sp. z o.o.</b>		<b>205 535,06 zł</b>	<b>0,175%</b>
SPEC BAU Polska Sp. z o.o.	Sprzedaż / Usługi budowlane	4 183 714,62 zł	3,578%
SPEC BAU Polska Sp. z o.o.	Sprzedaż / Wynajem pomieszczeń	119 760,00 zł	0,102%
SPEC BAU Polska Sp. z o.o.	Sprzedaż / Refaktura Usługi inne	230 350,00 zł	0,197%
SPEC BAU Polska Sp. z o.o.	Zakup / Usługi budowlane	1 280 363,00 zł	1,095%
SPEC BAU Polska Sp. z o.o.	Zakup / Usługi inne	11 407,49 zł	0,010%
<b>SPEC BAU Polska Sp. z o.o.</b>		<b>5 825 595,11 zł</b>	<b>4,982%</b>
MULTIPACK Europe sp z o.o.	Sprzedaż / Wynajem pomieszczeń	2 400,00 zł	0,002%
<b>MULTIPACK Europe sp z o.o.</b>		<b>2 400,00 zł</b>	<b>0,002%</b>
<b>Suma końcowa</b>		<b>6 115 899,41 zł</b>	<b>5,229%</b>

VI. Spółka w okresie objętym informacją nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP.

VII SPEC BRUK Sp. z o.o. w 2023 r. nie występowała z wnioskiem o:

- wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP w zakresie przepisów podatku dochodowego od osób fizycznych dotyczących świadczeń na rzecz pracowników.
- wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

- VII. Spółka w okresie objętym informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

---

Zarząd SPEC BRUK Sp. z o.o.