

Warszawa, dnia 28 grudnia 2021 r.

**Polimex Mostostal S.A.**  
**al. Jana Pawła II 12**  
**00-124 Warszawa**  
**NIP: 8210014509, REGON: 710252031, KRS: 0000022460**

**Podstawa prawna:** *art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)*

W zawiązku z nowelizacją ustawy obowiązującą od 1 stycznia 2021 roku nakładającą obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w **art. 27b ust. 2 pkt. 1 i 2** ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa CIT) poniżej przedstawiamy dokument spełniający wymogi **art. 27 c** ustawy CIT.

**Polimex Mostostal S.A.** (dalej: Polimex Mostostal, Spółka) znajduje się na liście podmiotów zobowiązanych do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2020 r. dostępnej również na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2019-indywidualne-dane-podatnikow-CIT-stand-na-01.06.2021> - podatnicy indywidualni - **pod pozycją nr 378.**

Polimex Mostostal to największa firma inżynieryjno-budowlana z polskim kapitałem w kraju, generalny wykonawca w zakresie budownictwa przemysłowego.

Wraz ze spółkami zależnymi tworzy Grupę Kapitałową Polimex Mostostal (dalej: GK Polimex Mostostal), będąc jednocześnie spółką centralną GK Polimex Mostostal oraz jej liderem. Główną działalnością Spółki oraz zarządzanej przez nią GK Polimex Mostostal jest realizacja projektów budowlanych (w tym projektów EPC) w segmentach Energetyka; Nafta-Gaz-Chemia Budownictwo przemysłowe, Budownictwo infrastrukturalne, Produkcja. Należy podkreślić, że Spółka pozyskuje projekty w tych segmentach działalności, jako jeden z nielicznych funkcjonujących na rynku podmiotów z wyłącznie krajowym kapitałem.

Warto dodać, że Mostostal Siedlce Sp. z o.o. Sp.k., będąca największym w kraju producentem i eksporterem konstrukcji stalowych, krat pomostowych wraz z usługami się cynkowania i malowania konstrukcji stalowych do 31 grudnia 2020 r. była konsolidowana w wyniku podatkowym Spółki jako podmiot niebędący samodzielny podmiotem podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Podobna zasada dotyczyła do dnia 31 grudnia 2020 r. następujących spółek zależnych:

- Polimex Opole Sp. z o.o. Sp.k.
- Polimex Budownictwo Sp. z o.o. Sp.k.
- Polimex Operator Sp. z o.o. Sp.k.

W 2020 roku zakres działalności Grupy Polimex Mostostal w podstawowych asortymentach obejmował:

- kompleksową obsługę procesu inwestycyjnego, kompletację dostaw wyposażenia oraz instalacji przemysłowych;
- generalne wykonawstwo obiektów energetycznych, przemysłowych i użyteczności publicznej;
- montaż urządzeń specjalistycznych, zwłaszcza na potrzeby branży petrochemicznej i energetycznej;
- usługi serwisowe w zakresie stałej i kompleksowej obsługi zakładów przemysłowych.

Polimex Mostostal bezpośrednio oraz przez spółki zależne pełni aktywną rolę w procesie transformacji energetycznej Polski. Spółka działa na rynku nieprzerwanie od 1945 roku oraz jako spółka publiczna notowana jest na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie od 1997 roku.

### **Cel działalności Spółki**

Celem działalności Polimex Mostostal jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez akcjonariat przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników rynku i swoich własnym Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Spółka wywiązuje się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków podatkowych i uważa, że jest to obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy.

Strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych całej Grupy Kapitałowej Polimex Mostostal. Działania Spółki nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Polimex Mostostal popiera i realizuje w praktyce ideę społecznej odpowiedzialności biznesu.

Polimex Mostostal w sposób prawidłowy wypełnia funkcję podatkową poprzez wdrożone procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych. Prawidłowo działająca funkcja podatkowa jest zintegrowana z innymi funkcjami biznesowymi i wymaga synergii wielu elementów, w tym procesów, struktury organizacyjnej, komunikacji, zarządzania danymi, personelu, technologii, przywództwa oraz kontroli i zarządzania ryzykiem.

Spółka dąży do równowagi między ekonomią, etyką i poszanowaniem środowiska naturalnego.

### **Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie – art. 27c ust. 2 pkt. 1a CIT**

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. Polimex Mostostal informuje o wdrożonych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

#### **1. Planowanie podatkowe**

Ze względu na dynamicznie zmieniające się otoczenie zewnętrzne i wewnętrzne, w tym zmianę regulacji podatkowych, Strategia Podatkowa Spółki w 2020 r. polegała na dostosowaniu się Spółki oraz spółek GK Polimex Mostostal do powstających i zidentyfikowanych ryzyk oraz dostępnych form racjonalnego opodatkowania. Zmiany związane z wprowadzeniem nowych instytucji prawa podatkowego oraz wymogów podatkowych dotyczących obsługi transakcji są na bieżąco wdrażane w procedurach obowiązujących w Spółce (w szczególności w procedurach zakupowych, ewidencji umów, obiegu dokumentów księgowych) poprzez komunikację wewnętrzną w Spółce oraz w drodze pisemnych Instrukcji komunikowanych drogą elektroniczną oraz - stopniowo – w intranecie GK Polimex Mostostal. Należy podkreślić, że następujące czynniki mogą mieć istotne znaczenie dla realizacji strategii podatkowej w Spółce:

- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych;
- Proces przygotowania budżetu rocznego Spółki uwzględnia w swoich założeniach obciążenia podatkowe Spółki;
- Proces ofertowania, w szczególności projektów strategicznych i długoterminowych, uwzględnia obciążenia podatkowe Spółki wynikające z potencjalnej realizacji projektu;
- Spółka poprzez funkcję Działu Podatkowego przestrzega i zapewnia nadzór nad przestrzeganiem przepisów prawa podatkowego oraz wytycznych dotyczących cen transferowych w zakresie, w jakim wymagane i możliwe są działania o charakterze rynkowym (stosując arm's length principle) w GK Polimex Mostostal; system analiz porównawczych w GK Polimex Mostostal jest na bieżąco aktualizowany oraz komunikowany pracownikom Spółki oraz służbom finansowym spółek GK Polimex Mostostal;
- Strategia podatkowa Spółki uwzględnia przestrzeganie wytycznych w obszarze należytej staranności oraz nadzór nad ich przestrzeganiem w spółkach GK Polimex Mostostal;
- Korzystanie z dostępnych ulg zwolnień i preferencji podatkowych realizowane jest z poszanowaniem przepisów prawa oraz uzasadnienia biznesowego.

## **2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Spółka przyjmuje jako nadrzędne następujące zasady zarządzania ryzykiem podatkowym:

- Prowadzenie spraw podatkowych w oparciu o zasady, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe;
- Niewdrażanie agresywnych strategii unikania podatków oraz sztucznych struktur transakcyjnych;
- Możliwość pozyskania zewnętrznych opinii i konsultacji zewnętrznych ekspertów w odniesieniu do transakcji nietypowych bądź o kluczowym znaczeniu dla Spółki.

## **3. Relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka utrzymuje relacje z organami KAS w sposób zapewniający wzajemne poszanowanie praw o obowiązków i transparentność swoich działań. W szczególności Spółka dba o należyte:

- Określenie strategicznych celów podatkowych w jasny i przejrzysty sposób, tak, aby mogły być one wprost komunikowane organom KAS;
- Realizację strategii podatkowej w sposób bezpośredni i transparentny dla KAS – Spółka w komunikacji pisemnej z organami KAS każdorazowo wskazuje i określa cele strategii podatkowej Spółki i Grupy Kapitałowej Polimex Mostostal;
- Skuteczne zarządzanie podatkami, poprzez zrozumienie ryzyka podatkowego, aktywne nim zarządzanie antycypowanie skutków zdarzeń gospodarczych w Spółce i GK Polimex Mostostal a w przypadku uzyskania negatywnych dla Spółki rozstrzygnięć organów podatkowych i sądów administracyjnych podejmowanie działań dostosowawczych w celu mitygacji ryzyk podatkowych;
- Zatrudnienie personelu wyższego szczebla, o odpowiednich umiejętnościach, doświadczeniu, potwierdzonych stosownymi certyfikatami do podejmowania kluczowych decyzji podatkowych.

## **4. Realizacja zobowiązań podatkowych**

Realizacja obowiązków podatkowych umiejscowiona została w pionie wiceprezesa zarządu ds. finansowych (taksonomia/nazewnictwo właściwe dla roku 2020). W pionie tym funkcjonuje Biuro Finansowo-Księgowe w obszarze którego powołane zostały: Dział Księgowości, Dział Sprawozdawczości oraz Dział Podatkowy. Prace i działania wszystkich wymienionych działów, w tym również Działu Podatkowego, nadzorowane są przez Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego.

Dział Podatkowy ustala i nadzoruje realizację polityki podatkowej Spółki oraz GK Polimex Mostostal w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, oraz w obszarze biznesowym, uwzględniającej podejmowanie działań zmierzających do jednolitego stosowania prawa podatkowego przez biura funkcjonujące w strukturach organizacyjnych Spółki. W obszarze podatku dochodowego od osób fizycznych Dział Podatkowy wspiera merytorycznie Biuro Personalne, odpowiedzialne m.in. za rozliczenia podatkowe pracowników i kadry menedżerskiej Spółki.

Dział Podatkowy odpowiada za reprezentowanie Spółki przed organami podatkowymi i organami kontroli skarbowej, obsługę postępowań podatkowych i wyjaśniających, występowanie z wnioskami do organów podatkowych oraz za koordynację odpowiedzi na zapytania z organów podatkowych. Kierownikiem Działu Podatkowego jest osoba posiadająca licencję doradcy podatkowego.

Dział Podatkowy odpowiada równorzędnie za kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych Spółki z tytułu podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz pozostałych podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego od osób fizycznych naliczanego przez Biuro Personalne). Dział ten odpowiedzialny jest za raportowanie JPK\_VAT w zakresie deklaracji i ewidencji zakupu i sprzedaży VAT.

Dział Podatkowy na bieżąco monitoruje i identyfikuje obowiązki wynikające z ustaw podatkowych, weryfikuje poprawność otrzymanych danych oraz ujęcie wybranych transakcji w księgach koniecznych do ustalenia wyniku podatkowego, sporządza oraz składa wszelkie wymagane prawem podatkowym formularze/pliki/deklaracje

do właściwego organu podatkowego oraz wykonuje inne obowiązki sprawozdawcze w zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustaw podatkowych w zakresie swojej właściwości.

Biura funkcjonujące w strukturze organizacyjnej Spółki i GK Polimex Mostostal są zobowiązane do ścisłej współpracy z Biurem Finansowo-Księgowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. Funkcje księgowe Spółek GK Polimex Mostostal są scentralizowane co do zasady w Polimex Mostostal, dzięki czemu mogą być realizowane i wykonywane przez wyspecjalizowane struktury wewnętrzne, zwłaszcza w odniesieniu do spółek komandytowych, których wynik podatkowy jest konsolidowany z PxM za 2020 r. Zapewnia to jednolity proces, ujmowania, akceptacji transakcji oraz ich prezentacji m.in. na potrzeby raportowania podatkowego.

Dział Podatkowy odpowiada również za organizację procesu identyfikacji schematów podatkowych, badanie cech zdarzeń gospodarczych pod kątem spełnienia warunków uznania ich za schemat podatkowy oraz za przygotowywanie i przekazywanie informacji o schematach podatkowych (MDR) do Szefa KAS, realizując obowiązki sprawozdawczo-informacyjne wynikające z przepisów o raportowaniu schematów podatkowych.

Proces rozliczania podatków w Spółce jest sformalizowany i odbywa się na podstawie Harmonogramu Zamknięcia Miesiąca oraz innych dokumentów regulujących rozliczenie podatków w Spółce.

Spółka identyfikuje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz w ich stosowaniu a także zapewnienia standaryzacji schematów księgowania, technik ewidencji i sposobu raportowania zdarzeń gospodarczych przez biura i wyspecjalizowane jednostki organizacyjne Spółki, co pozwala na zapewnienie prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

W celu ujednoczenia ujęcia podatkowego zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Zarząd Spółki na wniosek Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego może wydawać instrukcje i wytyczne rachunkowo-podatkowe, a Dział Podatkowy zapewniają pracownikom pozostałych biur i jednostek merytorycznych możliwość konsultacji podatkowych. Spółka informuje ponadto, że:

- Zgodnie z celami określonymi w strategii podatkowej realizowanej przez Zarząd, Spółka kieruje się zasadami zgodnymi z prawem podatkowym, wspomagając się orzecznictwem sądów administracyjnych, systemem interpretacji ogólnych i indywidualnych przepisów prawa podatkowego oraz wytycznymi Ministra Finansów w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych;
- Niezbędna wiedza i umiejętności analityczne pracowników Działu Księgowości oraz Działu Podatkowego w obszarze Biura Finansowo-Księgowego aktualizowana jest w szczególności dzięki wsparciu Działu Szkoleń Biura Personalnego;
- Dział Podatkowy Biura Finansowo-Księgowego funkcjonuje w pionie nadzorującym je Wiceprezesa Zarządu, co zapewnia wieloetapową kontrolę i nadzór merytoryczny, a w rezultacie prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## Zasady podatkowe

Polimex Mostostal w swojej działalności stosuje **zasady podatkowe** będące podstawą transparentności podatkowej:

- przestrzeganie wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD;
- istotne decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe;
- Spółka nie korzysta ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych;
- Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą;
- Spółka w sposób przejrzysty i uczciwy utrzymuje relacje z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka wywiązuje się z obowiązków sprawozdawczych wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie m.in. podatku dochodowego od osób prawnych również dzięki szczegółowo zaplanowanemu oraz skrupulatnie realizowanemu procesowi księgowania (wiodącym dokumentem jest Polityka Rachunkowości przyjęta w Spółce przez kierownika jednostki) oraz poprzez starannie zaplanowany i realizowany proces sprawozdawczy.

### **Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2020 roku Spółka aktywnie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka odpowiadała na zapytania kierowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, udzielała odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka nie korzystała ze szczególnych form współpracy z organami KAS.

### **Obowiązki podatkowe**

Polimex Mostostal realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych.

Poniżej przedstawiono wyspecjalizowane obszary obowiązków podatkowych, które dotyczą Spółki:

- Podatek dochodowy od osób prawnych, m.in. płatność miesięcznych zaliczek, kalkulacja rocznego zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych, sporządzanie lokalnej dokumentacji podatkowej w obszarze cen transferowych; Spółka jako lider GK Polimex Mostostal sporządza dokument Master File;
- Podatek dochodowy od osób fizycznych - w zakresie dotyczącym zatrudniania i ubezpieczenia pracowników (rozliczenie płac) i współpracowników (m.in. kontrakty menedżerskie);
- Podatek od towarów i usług, m.in. raportowanie plików JPK\_VAT; transakcje transgranicznych w postaci Informacji Podsumowującej
- Podatki lokalne - podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych.

### **Schematy podatkowe**

W 2020 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnej transakcji spełniającej kryteria dla zgłoszenia schematu podatkowego w systemie MDR. W związku ze złożeniem w 2019 r. wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej w obszarze podatku dochodowego od osób prawnych do Szefa KAS, kierownik Działu Podatkowego Spółki złożył powiązany z wnioskiem formularz MDR-3. Pomimo tego, że w 2020 r. została wydana opinia zabezpieczająca na rzecz Spółki oraz dwóch innych podmiotów GK Polimex Mostostal, Spółka nie zdecydowała się na wdrożenie schematu będącego przedmiotem zabezpieczenia. Wskutek zmiany przepisów ustawy CIT od 1 stycznia 2021 r. wspomniana opinia zabezpieczająca stała się bezprzedmiotowa, w związku z czym Spółka nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w odniesieniu do raportowanego okresu.

### **Wnioski o interpretację**

W 2020 roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje w podatku akcyzowym.

### **Raje podatkowe**

W 2020 roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## Restrukturyzacje

W 2020 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

## Ceny transferowe

Jednym z kluczowych elementów sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Polimex Mostostal wypełniać obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustawy CIT ustala ceny transakcji grupowych stosownie do art. 11c tejże ustawy.

Spółka składa formularz informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych TPR-C, który zawiera strukturę transakcji kontrolowanych wraz z ich wartościami.

Suma bilansowa Polimex Mostostal w roku 2020 wynosiła: **1 443 223 027 zł (5% sumy = 72 161 151 zł)**

Spółka w roku 2020 nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Kontakt:

Anna H. Czyż

Rzecznik Prasowy

Kierownik działu komunikacji i PR

Polimex Mostostal S.A.

al. Jana Pawła II 12

00-124 Warszawa

tel.: +48 22 829 71 00

[www.polimex-mostostal.pl](http://www.polimex-mostostal.pl)

Grupa Kapitałowa Polimex Mostostal