

Naftoremont-Naftobudowa Sp. z o.o. z siedzibą w Płocku
ul. Zglenickiego 46
NIP: 5252368943, REGON: 140593106, KRS: 0000260412

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

Naftoremont-Naftobudowa Sp. z o.o. (dalej: Naftoremont-Naftobudowa, 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> stan na 01.06.2021 - podatnicy indywidualni - **pod pozycją nr 1945.**

Naftoremont-Naftobudowa jest firmą produkcyjno-budowlaną oraz usługową, specjalizującą się w pracach remontowych, modernizacyjnych i inwestycyjnych urządzeń oraz instalacji przemysłowych w kraju i zagranicą. Spółka specjalizuje się w prefabrykacji i montażu kompletnych urządzeń oraz instalacji przemysłowych, a także ich remontach i modernizacjach.

Spółka świadczy usługi w zakresie przemysłu rafineryjnego, petrochemicznego, chemicznego i energetycznego. Ponadto prowadzi inwestycje w formule generalnego wykonawcy oraz prace w branży mechanicznej, antykorozyjnej i izolacyjnej.

W portfolio realizacji znalazły się kontrakty dla największych polskich spółek prowadzących działalność w tym obszarze oraz klienci zagraniczni.

Cel działalności Spółki

Celem działalności Naftoremont-Naftobudowa jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez jedynego udziałowca (Polimex Mostostal S.A.) przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich interesariuszy i swoim własnym Spółka dba o należytą komunikację, 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 (GK Polimex Mostostal).

Działania Spółki nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Naftoremont-Naftobudowa popiera i realizuje w praktyce ideę społecznej odpowiedzialności biznesu.

Naftoremont-Naftobudowa 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. Naftoremont - Naftobudowa informuje o wdrożonych zasadach (procesach i procedurach) w czterech obszarach:

1. Planowanie podatkowe

Funkcje księgowe oraz podatkowe wykonuje na rzecz Spółki w oparciu o obowiązującą oba podmioty umowę Polimex Mostostal S.A. (podmiot dominujący w GK Polimex Mostostal oraz jedyny udziałowiec Spółki). 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 do powstających i zidentyfikowanych ryzyk oraz dostępnych form racjonalnego opodatkowania. Zmiany związane z prowadzeniem 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 lenght principle*) w Spółce i GK Polimex Mostostal; system analiz porównawczych w GK Polimex Mostostal jest na bieżąco aktualizowany oraz komunikowany pracownikom Spółki;
- Strategia podatkowa Spółki uwzględnia przestrzeganie wytycznych w obszarze należytej staranności oraz nadzór nad ich przestrzeganiem;
- 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, obowiązków i transparentność swoich działań. W szczególności Spółka dba o następujące:

- 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

Odpowiedzialność za realizację obowiązków podatkowych umiejscowiona została w pionie wiceprezesa kompetentnego w obszarze spraw ekonomicznych Spółki. Bezpośrednią realizację obowiązków podatkowych, w ramach umowy o świadczenie kompleksowych usług administracyjnych zawartej w dniu 29 marca 2018 r. pomiędzy Spółką a Polimex Mostostal S.A., powierzono Biuru Finansowo-Księgowemu spółki dominującej. W obszarze tego biura 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 w Polimex Mostostal S.A.

Dział Podatkowy ustala i nadzoruje realizację polityki podatkowej Spółki 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 są zobowiązane do ścisłej współpracy z Biurem Finansowo-Księgowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. Funkcje księgowe Spółki, podobnie jak innych Spółek GK Polimex Mostostal, są scentralizowane co do zasady w Polimex Mostostal, dzięki czemu mogą być realizowane i wykonywane przez wyspecjalizowane struktury wewnętrzne. 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 przy pomocy struktur Biura Finansowo-Księgowego spółki dominującej 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 zapewnia 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 spółki dominującej aktualizowana jest w szczególności dzięki wsparciu Działu Szkoleń Biura Personalnego;
- Dział Podatkowy Biura Finansowo-Księgowego spółki dominującej funkcjonuje w pionie nadzorującego je Wiceprezesa Zarządu Polimex Mostostal S.A. (spółki dominującej), co zapewnia wieloetapową kontrolę i nadzór merytoryczny, a w rezultacie prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zasady podatkowe

Naftoremont - Naftobudowa 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 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

Naftoremont - Naftobudowa 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, sporządzanie lokalnej dokumentacji podatkowej w obszarze cen transferowych;
- Podatek dochodowy od osób fizycznych - w zakresie dotyczącym zatrudniania i ubezpieczenia pracowników (rozliczenie płac) współpracowników (m.in. kontrakty menedżerskie);
- Podatek od towarów i usług, m.in. raportowanie plików JPK_VAT, transakcji 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.

Wnioski o interpretację

W 2020 roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje akcyzowej 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. Naftoremont - Naftobudowa wypełniać obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustawy o CIT ustala ceny transakcji grupowych stosowanie do art. 11c teże 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 Naftoremont - Naftobudowa w roku 2020 wynosiła: **185 316 tys. zł (5% sumy = 9 266 tys. zł)**

Spółka w roku 2020 realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

Polimex Mostostal S.A.

- Zakup towarów i usług kwota: **23 025 tys. zł**

Polimex Budownictwo Sp. z o.o. Sp.k.

- Zakup towarów i usług kwota: **16 356 tys. zł**

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
Grupa Kapitałowa Polimex Mostostal