Polimex Mostostal S.A. z siedzibą w Warszawie

Al. Jana Pawła II 12; 00-124 Warszawa

NIP: 8210014509, REGON: 710252031, KRS: 0000022460

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2022

Podstawa prawna: *art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2022 roku, poz. 2587 ze zm.)*

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez **Polimex Mostostal S.A.** (dalej: Polimex Mostostal, Spółka) obowiązku wynikającego z **art. 27c** Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: CIT) dotyczącej podatników, o których mowa w **art. 27b ust. 2 pkt. 1 i 2** CIT.

Polimex Mostostal S.A. znajduje się na liście Indywidualnych danych podatników CIT publikowanej przez Ministerstwo Finansów z dnia 1 sierpnia 2023 roku- dostępnej na stronie https://www.gov.pl/web/finanse/2022-bis- **pod pozycją nr 441.**

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 Grupy 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.

W 2022 roku zakres działalności Polimex Mostostal w podstawowych asortymentach obejmował:

- kompleksową obsługę procesu inwestycyjnego, dostawy 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;
- świadczenie usług administracyjnych na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej.

Należy podkreślić, że 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 i wytycznych wyznaczonych przez akcjonariat przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w realizacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich uczestników rynku i swoich własnym Spółka dba o należytą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelna politykę informacyjną.

Strategia podatkowa Spółki wskazuje wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych całej GK Polimex Mostostal. Działania Spółki nie są nastawione na optymalizacje podatkową. Spółka wywiązuje się z nałożonych przez ustawodawcę obowiązków

podatkowych i uważa, że jest to obowiązkiem i naczelną zasadą każdego przedsiębiorcy. Polimex Mostostal popiera i realizuje w praktyce ideę społecznej odpowiedzialności biznesu, dążąc do równowagi między ekonomią, etyką i poszanowaniem środowiska naturalnego.

ZARZĄDZANIE WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO W SPOSÓB ZAPEWNIAJĄCY ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ PODEJŚCIE DO RYZYKA PODATKOWEGO– 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 2022 roku podlegała dostosowaniu do powstających i zidentyfikowanych ryzyk oraz dostępnych form racjonalnego opodatkowania Spółki i podmiotów GK Polimex Mostostal. Zmiany związane z wprowadzeniem nowych przepisów prawa podatkowego 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 oraz uwzględnia przestrzeganie wytycznych w obszarze należytej staranności;
- Proces przygotowania budżetu rocznego Spółki uwzględnia w swoich założeniach obciążenia podatkowe;
- Proces ofertowania, w szczególności projektów strategicznych i długoterminowych, uwzględnia obciążenia podatkowe wynikające z potencjalnej realizacji projektu, a w przypadku ich realizacji Dział Podatkowy bierze aktywny udział w jego rozliczaniu;
- Spółka 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 GK Polimex Mostostal; system analiz porównawczych w GK Polimex Mostostal jest na bieżąco aktualizowany oraz komunikowany pracownikom Spółki oraz służbom finansowym;
- 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 pozyskiwanie zewnętrznych opinii i konsultacji zewnętrznych ekspertów w odniesieniu do transakcji o kluczowym/strategicznym 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:

- Realizację strategii podatkowej w sposób bezpośredni i transparentny dla KAS – Spółka w komunikacji z organami KAS każdorazowo wskazuje i określa cele strategii podatkowej Spółki i GK Polimex Mostostal;
- Skuteczne zarządzanie podatkami, poprzez zrozumienie ryzyka podatkowego, aktywne nim zarządzanie; i 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 kompetentnego w obszarze spraw finansowych Spółki. W pionie tym funkcjonuje Biuro Finansowo-Księgowe, w obszarze którego powołane zostały: Dział Księgowości, Dział Sprawozdawczości, Dział Zarządzania Majątkiem Trwałym 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 dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, 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 menadżerskiej 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 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.

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.

W celu ujednolicenia ujęcia podatkowego zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Zarząd Spółki na wniosek Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego wydaje 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 z 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 nadzorującego 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 relacji 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 księgowań (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 2022 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 w sposób prawidłowy wypełnia funkcję podatkową poprzez wdrożone procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych. Spółka realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczpospolitej polskiej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Za rok 2022 Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe na terenie Polski:

<u>Ordynacja podatkowa i inne normy prawa proceduralnego:</u>

- aktualizacja danych rejestrowych podatnika na drukach NIP-8, w tym w zakresie danych do Wykazu Szefa KAS w rozumieniu ustawy o VAT;
- składanie zawiadomień (ZAW-NR) w trybie art. 117ba §3 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z dnia 23 sierpnia 2021 r., poz. 1540 ze zmianami), w związku z postanowieniami art. 12 ust. 4j pkt 2 lub art. 15d ust. 4 pkt 1 CIT;

<u>Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT:</u>

- obliczanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy, składanie wniosków TER-Z;
- obliczanie podatku należnego, złożenie zeznania CIT-8 wraz z załącznikami– w terminie ustawowym,
- obliczanie i odprowadzanie podatku od przychodów z budynków zgodnie z art. 24b CIT;
- pobór i odprowadzanie podatku u źródła od dochodów wskazanych w art. 21 i art. 22 CIT oraz złożenie odpowiednich informacji IFT-2R oraz CIT-10Z;
- sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz ze złożeniem stosowych oświadczeń (art. 11m CIT) oraz informacji o cenach transferowych TPR-C (art. 11t CIT);

<u>Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT</u>

- obliczanie, pobór i terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych;
- sporządzanie i złożenie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R
- sporządzanie i złożenie informacji o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy – PIT-11;

Podatek od towarów i usług -VAT

- prowadzenie ewidencji VAT oraz ustalanie zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług;
- wpłacanie zobowiązania w podatku od towarów i usług w terminach ustawowych;
- sporządzanie i terminowe przekazywanie plików JPK_VDEK za okresy rozliczeniowe w postaci elektronicznej;
- sporządzanie i terminowe skalanie informacji podsumowujących o transakcjach w obrocie wewnątrzwspólnotowym na druku VAT-UE/VAT-UEK;

Podatki lokalne

- identyfikacja przedmiotów opodatkowania, terminowe deklarowanie oraz zapłata we właściwych organach podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych.

Pozostałe informacje

W roku podatkowym 2022 przychody Polimex Mostostal z zysków kapitałowych wyniosły 2 324 886 zł; a przychody z innych źródeł przychodu 1 893 748 649 zł. Koszty uzyskania przychodu dotyczące zysków kapitałowych wyniosły 2 274 749 zł, a koszty dotyczące innych źródeł przychodu wyniosły 1 861 304 207 zł. Spółka osiągnęła dochód z zysków kapitałowych w wysokości 50 138 zł oraz dochód z innych źródeł przychodów w wysokości 32 444 441 zł, podatek należny nie wystąpił.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi. Wyrażało się to m.in. w domyślnym stosowaniu mechanizmu podzielnej płatności do innych podatników VAT, a zapłata realizowana była za pośrednictwem rachunku bankowego Spółki.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy informacja nie korzystała:

- ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu;
- z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński CIT");
- z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP Box);
- z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. Ulga B+R).

Schematy podatkowe

W 2022 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnej transakcji spełniającej kryteria dla zgłoszenia schematu podatkowego w systemie MDR.

Wnioski o interpretację

W 2022 roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje w podatku akcyzowym.

Raje podatkowe

W 2022 roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Restrukturyzacje

W 2022 roku Spółka nie podejmowała istotnych działań restrukturyzacyjnych. Znaczące działania restrukturyzacyjne nie są również planowana w kolejnych latach.

Ceny transferowe

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

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym Informacji o cenach transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, która zawiera strukturę transakcji kontrolowanych wraz z ich wartościami. Wszelkie obowiązki wynikające z powyższych przepisów zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa Polimex Mostostal w roku 2022 wynosiła: **1 837 295 tys. zł (5% sumy = 91 865 tys. zł).**

W roku 2022 Spółka zrealizowała następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowe Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej – zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a CIT:

- transakcje zakupu usług budowanych;
- transakcje zakupu towarów;
- transakcje finansowe, w tym: pożyczki, poręczenia- zabezpieczające umowy ubezpieczeniowe zawierane przez Spółkę z instytucjami finansowymi.

Signed by /
Podpisano przez:

Izabela Maria
Prokofi

Date / Data:
2023-12-28 14:37

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