

Mostostal Siedlce Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Terespolska 12, 08-110 Siedlce
NIP: 8212644893, REGON: 363095769, KRS: 0001045205

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

W związku z nałożonym obowiązkiem 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.

Mostostal Siedlce Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest spółką zależną w Grupie Kapitałowej Polimex Mostostal. Dominującym wspólnikiem jest Polimex Mostostal S.A. Spółka należy do europejskiej czołówki producentów konstrukcji stalowych. Specjalizuje się w produkcji konstrukcji stalowych i krat pomostowych oraz w zabezpieczeniach antykorozyjnych wyrobów stalowych, w tym przede wszystkim metodą cynkowania ogniowego. Dzięki dużemu potencjałowi produkcyjnemu oraz posiadaniu technologicznie zaawansowanego parku maszynowego Mostostal Siedlce utrzymuje pozycję cenionego producenta i eksportera wyrobów stalowych. Zachowanie tego statusu jest jednym z głównych celów zarządu.

Cel działalności Spółki

Celem działalności Mostostal Siedlce jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. W interesie wszystkich interesariuszy i swoim własnym Spółka dba o należyłą 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.

Działania Spółki nie są nastawione na optymalizację podatkową.

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

Mostostal Siedlce 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. Mostostal Siedlce 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 2023 r. polegała na dostosowaniu się Spółki 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. 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 tym projektów długoterminowych, uwzględnia obciążenia podatkowe Spółki wynikające z potencjalnej realizacji projektu;
- Spółka poprzez funkcję Działu Księgowości 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 Spółce i Grupie Kapitałowej Polimex Mostostal; system analiz porównawczych w Grupie Kapitałowej 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 (KAS)

Spółka utrzymuje relacje z organami KAS w sposób zapewniający wzajemne poszanowanie praw, 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 Grupie Kapitałowej 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 (taksonomia/nazewnictwo właściwe dla roku 2023). W pionie tym funkcjonuje Biuro Finansowe, w obszarze którego powołany został Dział Księgowości. Prace i działania tego Działu nadzorowane są przez Dyrektora Finansowego.

Mostostal Siedlce będąc spółką zależną w Grupie Kapitałowej Polimex Mostostal korzysta z doradztwa Biura Finansowo-Księgowego jednostki dominującej w ramach umowy o świadczenie kompleksowych usług administracyjnych zawartej w dniu 31 stycznia 2017 r. pomiędzy Spółką a Polimex Mostostal S.A. W strukturze Biura Finansowo-Księgowego Polimex-Mostostal wyodrębniony jest Dział Podatkowy, w którego strukturach jest osoba posiadająca licencję doradcy podatkowego.

Dział Księgowości ustala i nadzoruje realizację polityki podatkowej Spółki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, 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 Księgowości wspiera merytorycznie Dział Kadr i Płac, odpowiedzialny m.in. za rozliczenia podatkowe pracowników i kadry menedżerskiej Spółki. Spełnianie obowiązków podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości znajduje się w kompetencji Działu Administracji.

Dział Księgowości 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.

Dział Księgowości odpowiada równorzędnie za kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych Spółki z tytułu podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych oraz pozostałych podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego od osób fizycznych naliczanego przez Dział Kadr i Płac oraz podatku od nieruchomości naliczanego przez Dział Administracji). Dział ten odpowiedzialny jest za raportowanie JPK_VAT w zakresie deklaracji i ewidencji zakupu i sprzedaży VAT.

Dział Księgowości 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.

Wszystkie działy funkcjonujące w strukturze organizacyjnej Spółki są zobowiązane do ścisłej współpracy z Działem Księgowości w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. Zapewnia to jednolity proces ujmowania, akceptacji transakcji oraz ich prezentacji m.in. na potrzeby raportowania podatkowego.

Dział Księgowości 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, 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 Finansowego może wydawać instrukcje i wytyczne rachunkowo-podatkowe, a Dział Księgowości zapewnia pracownikom pozostałych działów 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 w obszarze Biura Finansowego aktualizowana jest w szczególności dzięki odbywanym na bieżąco szkoleniom;
- Dział Księgowości Biura Finansowego funkcjonuje w pionie kontrolowanym przez Wiceprezesa oraz jest nadzorowany przez Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego w jednostce dominującej (Polimex Mostostal S.A.), co zapewnia wieloetapową kontrolę i nadzór merytoryczny, a w rezultacie prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Zasady podatkowe

Mostostal Siedlce 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 prowadzi 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 2023 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

Mostostal Siedlce 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; od 1 stycznia 2024 roku spółka należy do Podatkowej Grupy Kapitałowej Polimex Mostostal, w związku z czym wymienione wyżej obowiązki przejęła Podatkowa Grupa Kapitałowa;
- Podatek dochodowy od osób fizycznych - w zakresie dotyczącym zatrudniania i ubezpieczenia pracowników (rozliczenie płac);
- Podatek od towarów i usług, m.in. raportowanie plików JPK_VAT, transakcji transgranicznych w postaci Informacji Podsumowującej;
- Podatek akcyzowy - w zakresie energii elektrycznej;
- Podatki lokalne - podatek od nieruchomości.

Schematy podatkowe

W 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnej transakcji spełniającej kryteria dla zgłoszenia schematu podatkowego w systemie MDR.

Wnioski o interpretację

W 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje w podatku akcyzowym.

Raje podatkowe

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Restrukturyzacje

W 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

Spółka z dniem 3 lipca 2023 roku dokonała zmiany formy prawnej ze spółki osobowej na spółkę kapitałową (zgodnie z art. 551 § 1 KSH). Celem przekształcenia Spółki było ujednoczenie i większa przejrzystość struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej.

Ceny transferowe

Jednym z kluczowych elementów sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Mostostal Siedlce wypełnia obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe ustawy o CIT i 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 Mostostal Siedlce w roku 2023 wynosiła: **563.913.938,12 zł (5% sumy = 28.195.696,91 zł)**

Spółka w roku 2023 realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w szczególności:

- transakcja sprzedaży konstrukcji stalowych do Polimex Energetyka Sp. z o.o.

Kontakt:

Monika Łopucka
Główny Księgowy
Dział Księgowości

Mostostal Siedlce Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Terespolska 12
08-110 Siedlce
tel.: +48 25 643 95 07
www.mostostal.siedlce.pl
Grupa Kapitałowa Polimex Mostostal