

Warszawa, dnia 31 października 2024 r.

Polimex Infrastruktura sp. z o.o.

aleja Jana Pawła II 12

00-124 Warszawa

NIP: 5252643148, REGON: 363510553, KRS: 0000595576

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

Podstawa prawna: art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2023 roku, poz. 2805 ze zm.)

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

Polimex Infrastruktura Sp. z o.o. (dalej: Polimex Infrastruktura, Spółka) znajduje się na liście podmiotów zobowiązanych do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r. dostępnej również na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis> z dnia 01.08.2024- podatnicy indywidualni - **pod pozycją nr 1738**.

Polimex Infrastruktura jest firmą budowlano-usługową działającą w branży drogowej. Spółka oferuje kompleksową realizację złożonych organizacyjnie i technicznie projektów, w zakresie projektowania i budowy infrastruktury drogowej, mostowej i kolejowej, projektowania i budowy obiektów kubaturowych, budowy infrastruktury hydrotechnicznej oraz pełnienia kompleksowej usługi nadzoru nad realizacją robót oraz zarządzania kontraktem (Konsultant, Inwestor Zastępczy). Spółka prowadzi działalność na rynku polskim.

Cel działalności Spółki

Celem działalności Polimex Infrastruktura 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 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.

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

Polimex Infrastruktura 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 Infrastruktura 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 2023 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 length 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 06 października 2022 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 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. Działem Podatkowym kieruje osoba posiadająca licencję doradcy podatkowego.

Dział Podatkowy odpowiada równorzędnie za kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych Spółki z tytułu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz pozostałych podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego od osób fizycznych naliczanego przez Biuro Personalne). Dział ten odpowiedzialny jest za raportowanie JPK_VDEK 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 standaryzację schematów księgowych, technik ewidencji i sposobu raportowania zdarzeń, 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

Polimex Infrastruktura 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

Spółka roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco kontaktuje się z właściwymi organami podatkowymi, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się z drogą telefoniczną

i mailową. Przekazywanie wszelkiej dokumentacji między stronami odbywa się w drodze pisemnej. Również w przypadku czynności sprawdzających przeprowadzanych przez organy podatkowe czynności dokonywane są w drodze pisemnej a informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustalonych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

Obowiązki podatkowe

Polimex Infrastruktura realizuje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Rozliczenia podatkowe są dokonywane 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 2023 Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe na terenie Polski:

Ordynacja podatkowa i inne normy prawa proceduralnego:

- 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 uCIT

Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT:

- wpłacanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy,
- obliczanie podatku należnego, złożenie zeznania CIT-8 i wpłacenie zobowiązania za rok podatkowy 2023 – w terminie ustawowym,
- sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz ze złożeniem stosowych oświadczeń (art. 11m uCIT oraz informacji o cenach transferowych TPR-C (art. 11t uCIT),

Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT

- obliczanie, pobór i terminowe odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- sporządzanie i terminowe przekazywanie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na poczet PIT w deklaracji PIT-4R
- sporządzanie i terminowe przekazywanie 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,

W roku podatkowym 2023 suma przychodów Spółki wyniosła 549 116 992 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskanych z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 544 011 083 zł. Dochód Spółki wyniósł 5 105 909 zł, zaś podatek należny 970 123 zł.

Odnośnie realizacji obowiązków płatnika w PIT, Dział Podatkowy wspiera merytorycznie Biuro Personalne, odpowiedzialne m.in. za rozliczenia podatkowe pracowników i kadry menedżerskiej Spółki.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanych 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 dokonywanych w opisywanym okresie do zakupów od innych podatników VAT, zapłata za które realizowana była za pośrednictwem rachunku bankowego Spółki (przelewem).

Oprócz tego na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2023. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

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 (5%, tzw. IP Box),
- z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. Ulga B+R).

Schematy podatkowe

Za rok 2023 nie wystąpił obowiązek przekazywania przez Spółkę informacji o schematach podatkowych.

Wnioski o interpretację

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

Raje podatkowe

W 2023 roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Restrukturyzacje

W dniu 27 grudnia 2023 r. Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Warszawie wydał decyzję w sprawie rejestracji umowy Podatkowej Grupy Kapitałowej pod nazwą Podatkowa Grupa Kapitałowa Polimex Mostostal, zawartej 14 listopada 2023 roku na okres trzech lat podatkowych, tj. od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024r, od 01 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.; od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r. pomiędzy: Polimex Mostostal S.A. , Mostostal Siedlce Sp. z o.o., Naftoremont-Naftobudowa Sp. z o.o., Polimex Energetyka Sp. z o.o., Polimex Infrastruktura Sp. z o.o., Instal-Lublin S.A., Stalfa Sp. z o.o, Energomontaż Północ-Bełchatów S.A. oraz Polimex- Mostostal ZUT Sp. z o.o.

Ceny transferowe

Jednym z kluczowych elementów sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Polimex Energetyka wypełnia obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe uCIT i ustala ceny transakcji grupowych stosowanie 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 Infrastruktura w roku 2023 wynosiła: **200 997 tys. zł (5% sumy = 10 050 tys. zł)**

W roku 2023 Spółka zrealizowała następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 uCIT, 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 sprzedaży robót budowlanych
- transakcje finansowe

Kontakt:

Anna H. Piela 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