

Wrocław, dn. 06.12.2021

Dotyczy: Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

**Podstawa
prawna: Art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób
 prawnych (Dz.U. 2021.1800 t.j., dalej: „updop”)**

- I. Informacja o stosowanych przez STRABAG Infrastruktura Południe Sp. z o.o. (dalej: STRABAG) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 updop¹)**

1. Procesy

- 1.1. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym w zakresie poboru podatku u źródła
- 1.2. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)
- 1.3. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT)
- 1.4. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości
- 1.5. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku akcyzowego
- 1.6. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC)
- 1.7. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie dokumentacji cen transferowych
- 1.8. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie ewidencji i identyfikacji podatników i płatników
- 1.9. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie raportowania informacji o schematach podatkowych

¹ Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04.

2. Procedury

- 2.1. Przekazanie realizacji obowiązków podatkowych do wyspecjalizowanego podmiotu (STRABAG BRVZ Sp. z o.o.) na podstawie umowy o prowadzenie ksiąg. Kolejne wymienione niżej procedury dotyczą współpracy Spółki i jej personelu oraz podmiotu prowadzącego usługowo księgi Spółki (dalej: „BRVZ”)
- 2.2. Zasady księgowania, akceptacji i przechowywania dokumentów (np. weryfikacja 4 oczu, wykorzystanie aplikacji Invoice4U) w Dziale Należności i Zobowiązań BRVZ oraz przez pracowników operatywnych Spółki.
- 2.3. Instrukcje wewnętrzne dotyczące poszczególnych zagadnień pozwalające na prawidłowe ewidencjonowanie zdarzeń w księgach Spółki, w tym: instrukcja księgowa, polityka rachunkowości, informacja wewnętrzna dot. zachowania należytej staranności, informacja wewnętrzna dot. dokumentowania usług niematerialnych, informacja wewnętrzna dot. zasad ujmowania faktur korygujących w ewidencji VAT, automatyczna weryfikacja statusu podatnika VAT wbudowana w system księgowy, automatyczna weryfikacja numeru rachunku bankowego w wykazie KAS o którym mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług.
- 2.4. Procedura limitująca obrót gotówkowy.
- 2.5. Procedura kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy CIT i rozliczenia rocznego CIT, regulowanie zobowiązań z tytułu CIT.
- 2.6. Procedury przygotowywania deklaracji w zakresie VAT (jpk VAT, VAT-UE), regulowanie zobowiązań z tytułu VAT.
- 2.7. Procedury kalkulacji i regulowania zobowiązań i wypełniania obowiązków formalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 2.8. Procedura identyfikacji obowiązku pobrania i odprowadzenia podatku u źródła, oraz raportowanie do organów w tym zakresie (IFT, CIT-10)
- 2.9. Wytyczne dotyczące inwentaryzacji rocznej rozsyłane corocznie do jednostek operatywnych Spółki i zamieszczane w portalu wewnętrznym Stranet.
- 2.10. Procedury opracowywania i ewidencji wycen dla celów prowadzenia sprawozdawczości finansowej i zarządczej.
- 2.11. Badanie zasad prowadzenia rozliczeń podatkowych w toku badania sprawozdania finansowego.
- 2.12. Procedura identyfikacji zdarzeń podlegających raportowaniu schematów podatkowych (MDR).
- 2.13. Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych i raportowania do organów podatkowych
- 2.14. Procedury pozwalające na zarządzanie ryzykiem podatkowym, jak np. regulowanie zobowiązań Spółki metodą płatności podzielonej, wsparcie zewnętrznych doradców, przeprowadzanie badań due dilligence przed istotnymi transakcjami.
- 2.15. Przeprowadzanie rewizji centralnej (na szczeblu centralnym koncernu) na zlecenie Zarządu Spółki.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Intencją Spółki jest prowadzenie współpracy z organami podatkowymi na zasadach opartych na partnerstwie, zaufaniu i przejrzystości. Spółka traktuje priorytetowo wywiązywanie się z obowiązków podatnika, terminowo i rzetelnie odpowiada na zapytania organów podatkowych kierowane do Spółki. Spółka współpracuje z organami podatkowymi w celu:

- potwierdzania swojego stanowiska co do interpretacji przepisów podatkowych przy planowanych przedsięwzięciach i w toku bieżącej działalności operacyjnej,
- zminimalizowania zakresu ewentualnych sporów,
- osiągnięcia wczesnego porozumienia w kwestiach spornych.

W przypadku kwestii budzących wątpliwości co do prawidłowego rozliczania podatkowego, Spółka potwierdza prawidłowy sposób rozliczenia w drodze wniosków o interpretację podatkową lub wniosków o wiążącą informację stawkową.

II. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą – zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 updog

Realizowane procedury podatkowe dotyczą całego Personelu STRABAG i STRABAG BRVZ jako podmiotu, któremu zlecono obsługę zobowiązań podatkowych, w zakresie w jakim Personel ten podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez STRABAG z obowiązków podatkowych. Procedury te obejmują również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez STRABAG ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych. 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 rok 2020 Spółka realizowała następujące obowiązki podatkowe na terenie Polski:

1. Ordynacja podatkowa i inne normy prawa proceduralnego:

- 1.1. aktualizacja danych rejestrowych podatnika na drukach NIP-8, w tym w zakresie danych do Wykazu Szefa KAS w rozumieniu ustawy o VAT,
- 1.2. złożenie stosownej informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi – ORD-U,
- 1.3. 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 ustawy z dnia 15 lutego

1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz.U. z dnia 4 października 2021 r., poz. 1800 ze zmianami),

- 1.4. monitorowanie występowania schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportowanie informacji o schematach na odpowiednich formularzach.

2. Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT:

- 2.1. wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy obliczanych metodą uproszczoną wskazaną w art. 25 ust. 6 updop oraz obliczanie podatku od budynków komercyjnych – art. 24b updop,
- 2.2. obliczenie podatku należnego / złożenie zeznania CIT-8 i wpłacenie zobowiązania za rok podatkowy 2019 – w terminie ustawowym,
- 2.3. pobór i odprowadzenie podatku u źródła od dochodów wskazanych w art. 21 i art. 22 updop oraz złożenie odpowiednich informacji IFT-2R oraz CIT-10Z,
- 2.4. sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz ze złożeniem stosownych oświadczeń (art. 11m updop) oraz informacji o cenach transferowych TPR-C (art. 11t updop),
- 2.5. pozyskanie od podmiotu dominującego grupowej dokumentacji cen transferowych master file – art. 11p updop,
- 2.6. przekazywanie stosownej informacji o podmiocie składającym informację CbCR,
- 2.7. składanie informacji o realizacji warunków uprzedniego porozumienia cenowego – APA.

3. Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT

- 3.1. obliczanie, pobór i terminowe odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 3.2. weryfikacja obowiązku poboru podatku związanego z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobieranie i wpłacanie na konto organu podatkowego podatku u źródła,
- 3.3. sporządzenie i terminowe przekazanie deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na poczet PIT – PIT-4R
- 3.4. sporządzenie i terminowe przekazanie informacji o dochodach oraz pobranych zaliczkach na podatek dochodowy – PIT-11.

4. Podatek od towarów i usług – VAT

- 4.1. prowadzenie ewidencji VAT oraz ustalanie zobowiązania podatkowego w podatku od towarów i usług,
- 4.2. wpłacanie zobowiązania w podatku od towarów i usług w terminach ustawowych,
- 4.3. sporządzanie i terminowe przekazywanie deklaracji VAT-7 i lub ewidencji VAT za okresy rozliczeniowe w tym w postaci jednolitych plików kontrolnych w postaci elektronicznej,
- 4.4. sporządzanie i terminowe składanie informacji podsumowujących o transakcjach wewnątrzwspólnotowych na druku VAT-UE/VAT-UEK,
- 4.5. sporządzanie i terminowe składanie informacji podsumowujących o transakcjach w obrocie krajowym w trybie art. 101a ust. 1,4,5 VAT na druku VAT-27.

5. Podatek od czynności cywilnoprawnych – PCC

- 5.1. sporządzanie i terminowe składanie deklaracji PCC-3 oraz zapłata podatku PCC w terminie ustawowym z tytułu dokonania transakcji, dla których podatek nie jest pobierany przez płatnika.

6. Podatki i opłaty lokalne oraz podatek rolny i leśny

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

7. Podatek akcyzowy – AKC

- 7.1. identyfikacja zdarzeń podlegających opodatkowaniu / lub zwolnieniu z opodatkowania podatkiem akcyzowym,
7.2. aktualizacja danych rejestrowych podatnika w zakresie przedmiotu opodatkowania oraz zakresu stosowanych zwolnień podatkowych i/lub objętych stawką zerową,
7.3. prowadzenie ewidencji wyrobów akcyzowych zwolnionych z opodatkowania ze względu na ich przeznaczenie lub objętych zerową stawką podatku,
7.4. zgłoszenia w systemie SENT,
7.5. rejestracja urządzeń grzewczych wykorzystujących olej opałowy.

8. Schematy podatkowe – MDR

Za rok 2020 nie wystąpił obowiązek przekazania przez Spółkę informacji o schematach podatkowych.

III. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej – zgodnie z art. 27c ust. 3 lit.a updop

W roku 2020 Spółka zrealizowała następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej – zgodnie z art. 27c ust. 3 lit.a updop:

- Transakcje w ramach systemu zarządzania płynnością (cash-pooling),
- Transakcje gwarancji, zabezpieczające umowy kredytowo-gwarancyjnych zawierane przez Spółkę z bankami /instytucjami finansowymi,
- Transakcje sprzedaży kruszywa,
- Transakcje sprzedaży usług budowlanych,
- Transakcje zakupu usług najmu i naprawy sprzętu,
- Transakcje zakupu asfaltów,
- Transakcje zakupu usług budowlanych.

IV. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 – zgodnie z art. 27c ust. 3 lit. b updop

- W roku podatkowym zakończonym dnia 31.12.2020 r. Spółka nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych.
- Na dzień sporządzenia Informacji o strategii Spółka nie posiada ustalonych planów co do przyszłych restrukturyzacji i nie podjęto działań co do przyszłych restrukturyzacji.

V. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4) updop złożonych w roku 2020

Rodzaj wniosku/zakres	VAT	CIT	PCC	akcyza	inne
wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	0	0	0	0	0
wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	0	0	0	0	0
Rodzaj wniosku (WIS/WIA)					
wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	0				
wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)	0				

VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

VII. Pozostałe informacje

Spółka wyraża niski apetyt na ryzyko podatkowe. Wyraża się to w szczególności poprzez:

- kategoryczne wystrzeganie się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania;
- zabezpieczanie własnej pozycji podatkowej przy użyciu dostępnych instrumentów prawa podatkowego – gdy jest to zasadne z perspektywy częstotliwości lub materialności zdarzeń;
- dążenie do ograniczania sporów z organami podatkowymi, co jednak nie wyklucza ich prowadzenia (przy odpowiedniej estymacji ryzyka).

Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych, a w razie dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, bez zbędnej zwłoki podejmuje działania w celu ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

Za Zarząd:

Daniel Czaja

Sławomir Sosnowski