

Pruszków, dn. 06.12.2022

Dotyczy: Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021

**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.

- 1.10. Wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w zakresie raportowania informacji o spółkach nieruchomościowych
- 1.11. Wykonywanie obowiązków w zakresie weryfikacji właściwości organów podatkowych

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, instrukcja wewnętrzna dotycząca ustalania właściwości organów podatkowych.
- 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 przygotowywania deklaracji w zakresie podatku akcyzowego; identyfikacja zdarzeń podlegających opodatkowaniu / lub zwolnieniu z opodatkowania podatkiem akcyzowym,
- 2.8. Procedury kalkulacji i regulowania zobowiązań i wypełniania obowiązków formalnych z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 2.9. Procedura identyfikacji obowiązku pobrania i odprowadzenia podatku u źródła, oraz raportowanie do organów w tym zakresie (IFT, CIT-10)
- 2.10. Wytyczne dotyczące inwentaryzacji rocznej rozsyłane corocznie do jednostek operatywnych Spółki i zamieszczane w portalu wewnętrznym Stranet.
- 2.11. Procedury opracowywania i ewidencji wycen dla celów prowadzenia sprawozdawczości finansowej i zarządczej.
- 2.12. Badanie zasad prowadzenia rozliczeń podatkowych w toku badania sprawozdania finansowego.
- 2.13. Procedura identyfikacji zdarzeń podlegających raportowaniu schematów podatkowych (MDR).
- 2.14. Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych przez Spółkę i raportowania do organów podatkowych.

- 2.15. Procedury pozwalające na zarządzanie ryzykiem podatkowym, jak np. regulowanie zobowiązań Spółki metodą płatności podzielonej, wsparcie zewnętrznych doradców, przeprowadzanie badań due diligence przed istotnymi transakcjami.
- 2.16. 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 interpretacje podatkowe 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 jakiekolwiek 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 wywiązywanie 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 2021 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 na podstawie art. 25 ust.1 updog,
- 2.2. obliczenie podatku należnego / złożenie zeznania CIT-8 i wpłacenie zobowiązania za rok podatkowy 2020 – w terminie ustawowym,
- 2.3. pobór i odprowadzenie podatku u źródła od dochodów wskazanych w art. 21 i art. 22 updog oraz złożenie odpowiednich informacji IFT-2R oraz CIT-10Z,
- 2.4. sporządzanie lokalnej dokumentacji cen transferowych wraz ze złożeniem stosownych oświadczeń (art. 11m updog) oraz informacji o cenach transferowych TPR-C (art. 11t updog),
- 2.5. pozyskanie od podmiotu dominującego grupowej dokumentacji cen transferowych master file – art. 11p updog,
- 2.6. przekazanie 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 i/lub ewidencji w postaci elektronicznej struktury XML JPK_V7M i
- 4.4. sporządzanie i terminowe składanie informacji podsumowujących o transakcjach wewnątrzwspólnotowych na druku VAT-UE/VAT-UEK,

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 2021 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 updog**

W roku 2021 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 updog:

Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. – Sprzedaż w 2021 roku	
Rodzaj transakcji	Wartość wynagrodzenia [w tys. PLN]
Polska	34 132,25
- gwarancje	35,73
- najem i naprawa sprzętu	11 446,60
- najem nieruchomości	721,73

Strona 5 z 8

- oddelegowanie personelu	37,95
- pożyczki i cashpooling	843,70
- refaktury	149,18
- sprzedaż środków trwałych	81,30
- usługi budowlane	20 246,79
- usługi doradcze	13,30
- sprzedaż towarów	555,97
Suma końcowa	34 132,25

Strabag Infrastruktura Południe Sp. z o.o. – Zakup w 2021 roku	
Rodzaj transakcji	Wartość wynagrodzenia [w tys. PLN]
- usługi budowlane	81 243,36
Polska	81 243,36
- facility management	284,58
Polska	284,58
- wynajem i naprawa sprzętu	23 354,18
Polska	23 354,18
- usługi transportowe	5 153,01
Polska	5 153,01
- usługi prawne	1 176,00
Polska	1 176,00
- usługi laboratoryjne	9 985,53
Polska	9 985,53
- wynajem nieruchomości	425,10
Polska	425,10
- refaktury	670,76
Polska	670,76
- usługi doradcze	0,61
Polska	0,61
- pożyczki i cashpooling	11,09
Austria	11,09
- gwarancje	1 737,17
Austria	1 737,17
- refaktury	5,76
Polska	5,76
- zakup materiałów	60 019,41
Polska	60 019,41

- usługi IT wraz z oprogramowaniem i księgowe	6 100,62
Austria	1 285,58
Niemcy	106,62
Polska	4 708,43
Suma końcowa	190 167,18

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 31.12.2021 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 2021

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 i 14r 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

Strona 7 z 8

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:

- 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;
- stosowanie cen rynkowych w rozliczeniach transakcji z podmiotami gospodarczymi, w tym z podmiotami powiązanymi, oraz wdrożenie przez Zarząd zasad umożliwiających weryfikację stanu faktycznego;
- 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