

**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 2021**

**Podstawa prawna:** *art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 roku., poz. 1800 ze zm.)*

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnieni 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: uCIT) dotyczącej podatników, o których mowa w **art. 27b ust. 2 pkt. 1 i 2** uCIT.

Polimex Mostostal S.A. znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2021-bis-> z dnia 1 września 2022 roku - **pod pozycją nr 575**.

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 2021 roku zakres działalności Grupy Polimex Mostostal w podstawowych asortymentach obejmował:

- kompleksową obsługę procesu inwestycyjnego, kompletację dostaw 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.

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, 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 należyłą komunikację z interesariuszami, 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 Mostostal popiera i realizuje w praktyce ideę społecznej odpowiedzialności biznesu.

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. 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 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 2021 roku podlegała dostosowaniu do powstających i zidentyfikowanych ryzyk oraz dostępnych form racjonalnego opodatkowania Spółki i podmiotów GK Polimex Mostostal. 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 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 a w przypadku podjęcia się jego realizacji Dział Podatkowy Biura Finansowo-Księgowego bierze aktywny udział w racjonalnym zarządzaniu fazami jego realizacji;
- 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 lenght principle*) w GK Polimex Mostostal; system analiz porównawczych w GK Polimex Mostostal jest na bieżąco aktualizowany oraz komunikowany pracownikom Spółki oraz służbom finansowym spółek GK Polimex Mostostal;
- Strategia podatkowa Spółki uwzględnia przestrzeganie wytycznych w obszarze należytej staranności oraz nadzór nad ich przestrzeganiem w spółkach GK Polimex Mostostal;
- 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 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; 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 od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych 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 odpowiada równorzędnie za kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych Spółki z tytułu podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości 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 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.

Spółka identyfikuje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz w ich stosowaniu, a także zapewnia standaryzację schematów księgowych 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 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 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 2021 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 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 rok 2021 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:

- obliczanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy, składanie wniosków TER-Z,
- obliczanie podatku należnego, złożenie zeznania CIT-8 za rok podatkowy 2021 – w terminie ustawowym,
- pobór i odprowadzanie podatku u źródła od dochodów wskazanych w art. 21 i art. 22 uCIT oraz złożenie odpowiednich informacji IFT-2R oraz CIT-10Z,
- 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,
- sporządzanie i terminowe skalanie informacji podsumowujących o transakcjach w obrocie wewnątrzwspólnotowym na druku VAT-UE/VAT-UEK

## Podatki lokalne

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

W roku podatkowym 2021 przychody z zysków kapitałowych wyniosły 13 999 886 zł; a z przychody z innych źródeł przychodu 1 099 317 597 zł. Koszty uzyskania przychodu dotyczące zysków kapitałowych wyniosły 23 897 491 zł, a koszty dotyczące innych źródeł przychodu wyniosły 933 067 396 zł. Spółka poniosła stratę z zysków kapitałowych w wysokości 9 897 606 zł oraz osiągnęła dochód z innych źródeł przychodów w wysokości 166 250 201 zł, podatek należny nie wystąpił.

Odnosnie do 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 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 2021. 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

W 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnej transakcji spełniającej kryteria dla zgłoszenia schematu podatkowego w systemie MDR.

## Wnioski o interpretację

W 2021 roku Spółka nie występowała z wnioskami o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, wiążące informacje stawkowe lub wiążące informacje w podatku akcyzowym.

## Raje podatkowe

W 2021 roku Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## Restrukturyzacje

W 2021 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

## Ceny transferowe

Jednym z kluczowych elementów sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Polimex Mostostal wypełniać obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe uCIT 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 Mostostal w roku 2021 wynosiła: **1 761 323 tys. zł (5% sumy = 88 066 tys. zł).**

W roku 2021 Spółka zrealizowała następujące rodzaje transakcji z podmiotami powiązanymi 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 uCIT:

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

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](http://www.polimex-mostostal.pl)  
Grupa Kapitałowa Polimex Mostostal