

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

Niniejszy dokument stanowi informację spółki Budimex S.A. (NIP 5272676062; dalej: "Budimex" lub „Spółka”) o realizowanej w 2021 r. strategii podatkowej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Zważywszy, iż Budimex przywiązuje istotną wagę do prawidłowej realizacji swoich obowiązków publicznoprawnych oraz uznaje proces zarządzania podatkami za istotny w prowadzeniu działalności gospodarczej, Zarząd Spółki, przy akceptacji Rady Nadzorczej Budimex S.A. zatwierdził i wdrożył **Politykę podatkową** („Polityka”) stanowiącą konstytucję ładu podatkowego Spółki.

MISJA PODATKOWA BUDIMEX S.A.

Budimex S.A. dąży do odpowiedzialnego pomnażania swej wartości dla inwestorów oraz realizacji celów innych interesariuszy, w tym społeczeństwa, z którego zasobów Spółka korzysta prowadząc swą działalność i z którym Spółka chce dzielić się wypracowanymi zyskami poprzez terminowe płacenie podatków w należnych kwotach oraz w ramach prowadzonej działalności z zakresu CSR.

WIZJA PODATKOWA BUDIMEX S.A.

Budimex S.A. wywiązuje się z ciężących na niej obowiązków podatkowych, dzięki swojemu transparentnemu podejściu cieszy się dobrą opinią administracji podatkowej i jest dla niej - z uwagi na zajmowaną pozycję krajowego lidera sektora budownictwa – zaufanym partnerem w konsultacjach zmian przepisów i praktyki podatkowej w branży budowlanej.

DŁUGOTERMINOWE CELE PODATKOWE BUDIMEX S.A.

1. Dążenie do efektywnego obciążenia podatkowego Budimex S.A. w ramach działań zgodnych z przepisami prawa i bieżącą praktyką podatkową,
2. Dalszy rozwój narzędzi i systemów informatycznych wspierających Spółkę w prawidłowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych (finansowych i sprawozdawczych),
3. Utrzymanie pozycji lidera sektora budownictwa przy kontynuacji podejścia o wystrzeganiu się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej,
4. Rola czołowego reprezentanta sektora budownictwa i odpowiedzialnego partnera dla ustawodawcy podatkowego i administracji skarbowej w kwestiach dotyczących opodatkowania branży budowlanej,
5. Dbanie o pozytywny wizerunek Budimex S.A. oraz dobre imię Spółki jako uczciwego podatnika.

Spółka wdrożyła mechanizmy pomiaru skuteczności i efektywności funkcji podatkowej oraz dokonała rocznego przeglądu w zakresie planowania i rozliczenia celów krótkookresowych, wspierających realizację podatkowych celów długoterminowych. W rezultacie stwierdzono, że zarówno cele krótkookresowe jak i długookresowe realizowane są w sposób adekwatny i zgodny z założeniami Polityki podatkowej

ZARZĄDZANIE WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO W SPOSÓB ZAPEWNIAJĄCY ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ PODEJŚCIE DO RYZYKA PODATKOWEGO

Prawo podatkowe jest jednym z czynników generujących ryzyko dla stabilnego funkcjonowania przedsiębiorstwa. Budimex S.A. podejmuje wszelkie niezbędne środki, aby zminimalizować ryzyko podatkowe w swojej działalności, dążąc do zapewnienia, że pracownicy realizujący funkcję podatkową lub których działania mogą wywołać skutki podatkowe, rozumieją wpływ swoich czynności na pozycję podatkową Spółki, a także poprawnie identyfikują i zgłaszają związane z tym ryzyka podatkowe.

Mając na względzie powyższe Spółka:

1. Zapewniała w niezbędnym zakresie uczestnictwo i nadzór Zarządu i Rady Nadzorczej Budimex S.A. w zarządzaniu funkcją podatkową Spółki;
2. Powierzyła bieżący nadzór nad realizacją funkcji podatkowej wyspecjalizowanej komórce organizacyjnej Spółki – Biuru Podatków Korporacyjnych;
3. Realizowała funkcję podatkową przez odpowiednio wykwalifikowane kadry, którym zapewniła regularne szkolenia aktualizujące ich wiedzę i umiejętności, a także bieżące wsparcie ze strony wewnętrznych i zewnętrznych doradców podatkowych;
4. Dokładała należytej staranności przy podejmowaniu i dokumentowaniu działań i decyzji wpływających w istotnym stopniu na prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych;
5. Prowadziła bieżące monitorowanie otoczenia biznesowego, przepisów prawa i praktyki podatkowej celem identyfikacji zmian / nowych ryzyk podatkowych oraz niezwłocznie podejmowała odpowiednie kroki umożliwiające zarządzanie tymi ryzykami, a także w celu identyfikacji i kwantyfikacji ryzyka wynikającego z obowiązków nałożonych innymi przepisami powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności regulacji sektorowych;
6. Wdrożyła wewnętrzne procedury określające ład podatkowy w Spółce, w tym procedury jasno definiujące zadania, obowiązki i odpowiedzialność pracowników Spółki w ramach realizacji funkcji podatkowej, w szczególności Opis Ładu Podatkowego, a także realizowała Procedurę Operacyjną PO-01-10 Podatki Korporacyjne wraz związanymi z nią Instrukcjami Operacyjnymi;
7. Zapewniła rynkowy charakter transakcji z podmiotami powiązanymi;
8. Dochowała szczególnej staranności przy weryfikacji kontrahentów potencjalnie pochodzących z rajów podatkowych oraz realizacji umów i płatności na rzecz takich kontrahentów, a także unikała partnerów biznesowych, którzy nie zapewniają spełnienia wysokich standardów Budimex S.A. w kontekście realizacji obowiązków podatkowych.

Jednocześnie, Spółka wyraża umiarkowany apetyt na ryzyko podatkowe, co przejawia się w szczególności w:

1. kategorycznym wystrzeganiu się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania,
2. zabezpieczeniu własnej pozycji podatkowej przy użyciu dostępnych instrumentów prawa podatkowego – gdy jest to zasadne z perspektywy częstotliwości lub materialności zdarzeń,
3. dążeniu do ograniczania sporów z organami podatkowymi, co jednak nie wyklucza ich prowadzenia (przy odpowiedniej estymacji ryzyka).

W ramach przeprowadzonego przeglądu zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka podtrzymała, jako aktualny, opisany powyżej poziom apetytu na ryzyko.

RELACJE Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Intencją Budimex S.A. jest zachowanie dobrych, partnerskich relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z tym, Budimex S.A. terminowo i rzetelnie odpowiadała na wszelkie zapytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe oraz aktywnie współpracowała z organami podatkowymi w celu:

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

Celem nadania nowych ram współpracy z organami podatkowymi, w duchu pełnej transparentności, Budimex S.A. dąży do przystąpienia do Programu Współdziałania, który jest polską realizacją koncepcji monitoringu horyzontalnego (ang. co-operative compliance) W roku 2020 Spółka złożyła oficjalny Wniosek o zawarcie Umowy o Współdziałanie, w wyniku którego, w roku 2021 rozpoczęła się Audyt Wstępny.

W roku 2021 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie:

1. badania statusu Rzeczywistego Właściciela – Spółka otrzymała potwierdzenie swojego stanowiska;
2. uznania jako KUP kosztów CSR - Spółka otrzymała potwierdzenie swojego stanowiska;
3. Konsekwencji VAT w zakresie obciążania spółek z grupy kosztami planu motywacyjnego – Spółka otrzymała potwierdzenie swojego stanowiska;
4. opodatkowania i sposobu dokumentowania roszczeń z tytułu dodatkowych prac i poniesienia dodatkowych kosztów związanych z wydłużeniem okresu realizacji kontraktu i rozszerzenia zakresu kontraktu – Spółka otrzymała potwierdzenie swojego stanowiska;
5. objęciem stawką VAT 0% robót w zakresie dotyczącym prac związanych z opaską brzegową i ostrogami jako stanowiących usługi związane z ochroną środowiska morskiego – organ wskazał, iż w przedmiotowej sprawie zachodzą okoliczności do odmowy wydania interpretacji indywidualnej na podstawie art. 14b § 1a ustawy Ordynacja podatkowa, tj. właściwe jest pytanie

o Wiążącą informację stawkową (WIS) a co za tym idzie, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej nie jest uprawniony do wydania interpretacji indywidualnej;

6. rozliczenia ugody sądowej – na dzień 31.03.2022 proces wydania interpretacji jest w trakcie;
7. charakteru nabycia pyłu węglowego od dostawcy niemieckiego na gruncie ustawy akcyzowej. Zdaniem Spółki w świetle przepisów ustawy o podatku akcyzowym, nie dokonuje on nabycia wewnątrzwspólnotowego pyłu węglowego a ponadto wykorzystuje nabyty pył węglowy do celów uzasadniających zwolnienie z akcyzy - na dzień 20.04.2022 proces jest w trakcie;

W roku 2021 Spółka nie składała wniosku o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
2. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
3. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE I PŁATNOŚCI

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

W roku 2021 dokonała raportowania MDR w zakresie:

1. re-raportowania schematu transgranicznego dotyczącego transakcji objętej decyzją APA;
2. dywidendy otrzymanej z Budimex Nieruchomości Sp z o.o;
3. warunkowej umowy sprzedaży pakietu udziałów Budimex Nieruchomości Sp z o.o. (o której Spółka informowała również w Raporcie bieżącym nr 13 / 2021).

POZOSTAŁE INFORMACJE

Kierując się treścią oraz wymogami wskazanymi w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka ponadto informuje że:

1. W roku 2021 zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów :
 - Sprzedaż usług budowlanych na rzecz Budimex Nieruchomości Sp. z o.o. Budimex Nieruchomości sp z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym, a Budimex SA do 24.05.2021 posiadał 100% jego kapitału zakładowego.
 - Współpraca w zakresie realizacji projektów budowlanych z Budimex Budownictwo Sp. z o.o. i Mostostal Kraków SA. Obie spółki są polskimi rezydentami podatkowymi, osiągnęły w roku podatkowym 2021 dochód podatkowy, a Budimex SA w roku posiadał 100% ich kapitału zakładowego.
2. Spółka nie prowadzi działalności ani nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową