

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Acciona Construccio S.A. Oddział w Polsce za rok podatkowy 2023

Niniejszy dokument stanowi informację o strategii podatkowej realizowanej przez Acciona Construccio S.A. Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie (dalej: „**Oddział**”). Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu wypełnienia obowiązków nałożonych na Oddział przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Informacja dotyczy roku podatkowego Oddziału trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**Rok podatkowy**”).

Oddział prowadzi działalność budowlaną z zakresu budownictwa ogólnego, przemysłowego, infrastrukturalnego i drogowego, a także energetycznego oraz ekologicznego.

Realizacja obowiązków podatkowych w sposób rzetelny i zgodny z przepisami obowiązującego prawa jest dla Oddziału jednym z najistotniejszych celów w prowadzonej działalności gospodarczej. Oddział jest bowiem świadomy, że uiszczanie należności podatkowych wpisane jest w jej rolę jako podmiotu gospodarczego prowadzącego działalność w Polsce i przyczynia się do ekonomicznego oraz społecznego funkcjonowania państwa. Także z tego względu Oddział przykładá wagę do zachowywania pełnej transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ponadto Oddział ma świadomość, że rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wpływa również na wizerunek Oddziału jako wiarygodnego kontrahenta. Budowanie zaufania oraz poczucia bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego jest równie istotnym aspektem w działalności Oddziału.

Oddział przywiązuje dużą uwagę również do kwestii zarządzania ryzykami podatkowymi, które potencjalnie mogą wystąpić w działalności Oddziału, w taki sposób, aby nie dopuścić do materializacji tych ryzyk. Oddział nie ma apetytu na ryzyko podatkowe. Jeżeli Oddział zidentyfikuje ryzyko podatkowe, podejmuje kroki, które prowadzą do eliminacji tego ryzyka.

W politykę działalności Oddziału nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Oznacza to, że Oddział nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny. Tym samym Oddział nie bierze udziału w konstrukcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia, które tworzone są jedynie na potrzeby unikania opodatkowania / zmniejszania ciężarów podatkowych. Wszelkie decyzje podejmowane przez Oddział posiadają uzasadnienie ekonomiczne oraz biznesowe, a nie podatkowe.

Uzupełniając powyższe o informacje, do ujawnienia których Oddział zobowiązana jest na mocy przepisów art. 27c ust. 2 pkt 1-5 ustawy o CIT, Oddział wskazuje:

1. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Oddział procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Celem Oddziału jest dążenie do pełnej zgodności z wszelkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego. W osiąganiu powyższego celu Oddział pomaga wdrożona wewnętrznie **strategia podatkowa, która strukturyzuje funkcjonujące w Oddziale określone procesy i procedury oraz szczegółowo określa podział kompetencji, obowiązków oraz odpowiedzialności w zakresie obowiązków podatkowych w sposób zapewniający ich prawidłową realizację.**

Ponadto, w celu uporządkowania procesów podatkowych w Oddziale, jak również w celu należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, Oddział korzysta wewnętrznie przykładowo z procedury weryfikacji kontrahentów, instrukcji w zakresie dokumentów kosztowych i faktur sprzedaży, instrukcji obsługi funkcjonalności *Split payment*.

Oddział dba i aktualnie dba o to, aby wykorzystywane wewnątrz organizacji procedury i procesy były adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Oddział działalności oraz pozwalały Oddziałowi na efektywne zagospodarowanie obszarami ryzyka podatkowego. Nad funkcjonowaniem poszczególnych procesów i stosowaniem wdrożonych procedur nieprzerwanie czuwa Zarząd, Pełnomocnicy- Oddziału.

Pracownicy (w tym Główny Księgowy) odpowiedzialni za realizację zagadnień podatkowych posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonywanie przez obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na to, że prawo podatkowe charakteryzuje się znaczną dynamiką, Oddział ma na uwadze konieczność podnoszenia kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach mających na celu aktualizację i rozwój posiadanej wiedzy podatkowej.

W uzasadnionych przypadkach Oddział korzystał z profesjonalnego wsparcia zewnętrznych profesjonalnych podmiotów, doradców podatkowych.

2. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT, tj. o stosowanych przez Oddział dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Oddział wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi, a w podejmowanych przez siebie działaniach zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W Roku podatkowym Oddział nie podejmował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Oddział ma świadomość istnienia również innych form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi takich jak: złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej stawki akcyzowej, uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego. Oddział nie korzystał z tych możliwości w 2023 r., niemniej nie wyklucza skorzystania z nich w przyszłości, gdyby zaistniała taka potrzeba.

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Oddział. W takich sytuacjach, Oddział niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

W Oddziale zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym.

Oddział ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

3. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tj. odnoszące się do realizacji przez Oddział obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Rozliczenia podatkowe Oddziału są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i rachunkowego.

W Roku podatkowym Oddział – za pomocą wykwalifikowanego personelu – terminowo, rzetelnie i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa wykonywała obowiązki podatkowe, w szczególności w zakresie: podatku dochodowego od osób prawnych, przepisów dotyczących cen transferowych, podatku od towarów i usług, podatków i opłat lokalnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych (w roli płatnika).

Oddział w szczególności terminowo składała wymagane przepisami prawa deklaracje podatkowe oraz uiszczała daniny publiczne – skalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych - w należytej wysokości.

Oddział na bieżąco monitorował ponadto potencjalną możliwość wystąpienia innych obowiązków podatkowych w ramach prowadzonej przez siebie działalności gospodarczej.

Oddział ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, w związku z czym na bieżąco monitoruje występujące w działalności Oddziału wszelkie zdarzenia / uzgodnienia, które potencjalnie mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu.

W Roku podatkowym Oddział nie zidentyfikowała w swojej działalności uzgodnień stanowiących schematy podatkowe - MDR .

4. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT, tj. dotyczące transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału.

W 2023 r. Oddział dokonywał transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość

przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału (za 2023 r.). Były to transakcje polegające na otrzymaniu gwarancji zwrotu zaliczki, usługi personalnej.

Oddział stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązanymi transakcjach, co znajduje potwierdzenie w przygotowywanych lokalnych dokumentacjach cen transferowych – w tym analizie porównawczej cen transferowych (tzw. benchmarku).

5. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT, tj. dotyczące planowanych lub podejmowanych przez Oddział działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Oddział w roku podatkowym nie podejmował oraz nie planował działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT, tj. o złożonych przez Oddział w 2023 r. wnioskach o:

- a) **wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej** - w 2023 roku Oddział nie składał wniosków o wydanie interpretacji ogólnej;
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej** – w roku podatkowym Oddział nie składał wniosków o interpretacje indywidualne;
- c) **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług** – w 2023 roku Oddział nie składał wniosków o WIS;
- d) **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 ze zm.)** - w roku podatkowym Oddział nie składał wniosków o WIA.

7. Informacje, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Oddziału na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. W Roku podatkowym Oddział nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

8. Dokonano w 2023 kontroli strategii podatkowej w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych oraz weryfikację poziomu wdrożenia i funkcjonowania. Zweryfikowano strategię pod kontem stanu prawnego oraz faktycznego.

Końcowo Oddział wskazuje, że niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.