



PORR SPÓŁKA AKCYJNA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PORR S.A.

ul. Hołubcowa 123, 02-854 Warszawa

T +48 22 266 99 00

centrala@porr.pl / www.porr.pl

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 000026184; NIP: 5221054994; REGON: 011134083. Kapitał zakładowy równy wpłaconemu: 27.520.000,00 PLN.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021 dotycząca działalności PORR Spółka Akcyjna (dalej: Spółka) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021r. poz. 1800, z późn. zm., dalej: ustawa CIT)



1. Główne założenia strategii podatkowej PORR SA.

Spółka jest członkiem międzynarodowej grupy kapitałowej PORR (dalej: „Grupa”). Ogólne wytyczne dotyczące organizacji procesów w grupie PORR są spisywane na poziomie centralnym, a następnie uszczegółowiane na poziomie krajowym. W Grupie funkcjonuje wewnętrzny system kontroli oraz system Compliance Management. Elementem tych systemów, stanowiących ich uzupełnienie w zakresie podatków są Wytyczne: Podatki w koncernie PORR (dalej: Wytyczne), które regulują politykę podatkową Grupy PORR oraz zakres obowiązywania wszelkich wytycznych i procesów dotyczących podatków. Na podstawie wytycznych podatkowych powstają kolejne instrukcje pracy i procesy, również z uwzględnieniem poszczególnych regulacji krajowych.

Wytyczne regulują kwestię kompetencji i minimalnych standardów obowiązujących w procesach raportowania i komunikacji między wszystkimi osobami odpowiedzialnymi za podatki.

Zgodnie z Wytycznymi Grupa PORR kładzie nacisk na spełnianie wymogów związanych z wszystkimi obowiązkami podatkowymi oraz na przestrzeganie wszystkich przepisów podatkowych we wszystkich krajach, w których prowadzi działalność. Ponadto deklaruje, że jej celem jest nie dopuszczenie do nadużyć podatkowych. Zapewnia, by:

- wykazano właściwą wysokość podstawy opodatkowania dla poszczególnych podatków i aby podatki zostały opłacone terminowo i we właściwej wysokości,
- na czas rozpoznano ryzyka i uniemożliwiono powstanie naruszeń przepisów podatkowych.

Grupa deklaruje, że nie stosuje się agresywnych schematów podatkowych.

Zgodnie z Wytycznymi, cen transferowych nie stosuje się w celu zmniejszenia wartości podatku. Ceny transferowe są ustalane na podstawie kryteriów operacyjnych, tzw. zasadzie ceny rynkowej (*arm's length principle*). Zasady zostały ustalone w wytycznych o koncernowych cenach transferowych.

W zakresie społecznej odpowiedzialności biznesu PORR współpracuje z administracją skarbową i kładzie nacisk na profesjonalne stosunki naznaczone wzajemnym szacunkiem.

Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów Spółki, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań, uczestniczących w regularnych szkoleniach i należących do ekonomicznego obszaru działalności PORR.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczanie podatków korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych, które usprawniają ich pracę. Posiadają również dostęp do systemów informacji prawnej zawierających wiedzę o tematyce podatkowej, na bieżąco śledzą orzeczenia i interpretacje organów administracji skarbowej, a także w przypadkach budzących wątpliwości korzystają z usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Zadania poszczególnych działów i pracowników Spółki ramach procesu rozliczania podatków zostały jasno przyporządkowane i zdefiniowane. Dotyczy to wszystkich etapów procesu mającego wpływ na poprawność rozliczeń podatkowych, czyli takich jak m.in. merytoryczne i podatkowe sprawdzanie operacji gospodarczych i dotyczących ich dokumentów (umów, faktur, dokumentów rozliczeniowych, itd.), klasyfikacja operacji gospodarczych z punktu widzenia podatkowego i ich ujmowanie w księgach Spółki, okresowe obliczenie podatków, zapewnianie terminowości składania deklaracji/raportów podatkowych, przeprowadzanie w ramach Spółki czynności kontrolnych pod kątem zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych.

W Spółce zostały stworzone odpowiednie procedury mające na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, jak również takie które tylko częściowo dotyczą realizacji obowiązków podatkowych. Wśród spisanych formalnych procedur dotyczących rozliczeń podatkowych Spółki wymienić można m.in.:

- procedura w zakresie podatku u źródła,
- procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- instrukcja rozliczania kosztów użytkownika samochodów osobowych dla potrzeb CIT,
- zarządzenie w sprawie zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej,
- wytyczne dot. spisywania wierzytelności nieściągalnych,
- informacja dotycząca sposobu dokumentowania ponoszonych przez pracowników PORR S.A. wydatków oraz sposobu opisywania dokumentów potwierdzających zakupy,
- informacja na temat możliwości kwalifikacji do kosztów uzyskania przychodów wydatków gastronomicznych oraz innych wydatków związanych z gościnnością,
- informacja uzupełniająca dotycząca zakwalifikowania niektórych wydatków Spółki do kosztów uzyskania przychodów oraz sposobu ich dokumentowania.

Zdaniem Spółki, wdrożone procedury i procesy zapewniają prawidłowość rozliczeń podatkowych i są przystosowane do skali i rodzaju działalności Spółki. Jednocześnie, ze względu na liczne zmia-

ny w przepisach podatkowych, jak również zmiany organizacyjne wewnątrz Spółki, procedury i procesy są na bieżąco monitorowane i modyfikowane w celu dostosowania ich do bieżących potrzeb Spółki oraz regulacji prawnych. W przypadku takiej konieczności (przykładowo w przypadku wprowadzenia do porządku prawnego nowego typu obowiązku w zakresie prawa podatkowego) tworzone są odpowiednie wytyczne/procedury.

3. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej., w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa 2 Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325) lub uprzedniego porozumienia cenowego.

4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym informacje o liczbie zgłoszonych schematów podatkowych z uwzględnieniem podziału na poszczególne podatki.

Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne czynności w celu prawidłowego określenia i zapłaty w terminie należnych podatków. W 2021 r. Spółka:

- składała w miesięcznych okresach rozliczeniowych plik JPK_VAT oraz deklaracje VAT i regulowała zobowiązania podatkowe z tego tytułu (jeśli występowała),
- złożyła w ustawowym terminie rozliczenie podatku dochodowego od osób prawnych,
- pełniła funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- pobierała i wpłacała na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- opłacała podatek od nieruchomości,
- sporządziła dokumentację cen transferowych,
- monitorowała występowanie schematów podatkowych i w przypadku wystąpienia takiego obowiązku, raportowała właściwe transakcje.

W 2021 r. Spółka przekazała Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Dodatkowo, w 2022 r. Spółka przekazała Krajowej Administracji Skarbowej informację o trzech schematach podatkowym dotyczących 2021 r. w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

W roku podatkowym 2021 Spółka przeprowadzała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- rozliczenia w ramach umów konsorcjum z podmiotami powiązanymi oraz niepowiązanymi,
- poręczenia oraz gwarancje udzielane w grupie,
- zawarcie umowy pożyczki na rzecz spółki PORR AG.

6. Informacje o planowanych lub podjętych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W 2021 r. spółka Franki Polska Sp. z o.o. (100% udziałów posiadanych przez Spółkę) została połączona ze spółką Stump Hydrobudowa Sp. z o.o. (100% udziałów posiadanych przez Spółkę).

W 2021 r. Spółka rozważała likwidację zagranicznego oddziału Spółki.

7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie indywidualnych i ogólnych interpretacji podatkowych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej:

- wniosek dotyczący podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilno-prawnych w zakresie skutków podatkowych sprzedaży nieruchomości,
- wniosek dotyczący podatku od towarów i usług w zakresie stawki VAT dotyczącej kosztów gwarancji i poręczeń wekslowych,
- wniosek dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie rozliczenia strat zagranicznego oddziału Spółki.

Spółka nie składała w 2021 r. wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje o dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. ■