

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2023 r.

sporządzona przez
Mostostal Puławy S.A. w Puławach

Spis treści

I. Informacje ogólne.	3
1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	3
2. Podstawa prawna i wymogi informacji o realizowanej strategii podatkowej. 3	
3. Ogólne informacje o Spółce.	5
II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	6
1. Procesy i procedury podatkowe.	6
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	8
4. Informacje o schematach podatkowych.....	9
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanym i planowanych restrukturyzacjach.....	9
6. Informacje o złożonych wnioskach.	10
7. Informacje o rozliczeniach na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10

I. Informacje ogólne.

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej spółki Mostostal Puławy S.A. w Puławach (dalej: Spółka) za rok podatkowy, który rozpoczął się dnia 1 stycznia 2023 r. i zakończył się dnia 31 grudnia 2023 r.

Spółka sporządziła niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej w celu wywiązania się z obowiązku nałożonego na podatników podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, ze zm., dalej zwanej: UoCIT).

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- 1) przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki,
- 2) utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi,
- 3) staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.

2. Podstawa prawna i wymogi informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Podstawą prawną sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest art. 27c ust. 1 UoCIT.

Zgodnie z art. 27c ust. 2 UoCIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna zawierać w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383, dalej zwanej: Ordynacją podatkową lub OP), z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT, 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,
 - b) informacje o transakcjach planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UoCIT,
- 4) informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm., dalej zwanej: UoVAT),
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, ze zm., dalej zwanej: UoPA),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UoCIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób

fizycznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1128, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

3. Ogólne informacje o Spółce.

Mostostal Puławy S.A., to licząca się firma na rynku budowlanym. Specjalizuje się w wykonawstwie i montażu konstrukcji stalowych oraz budownictwie przemysłowym. Powstanie przedsiębiorstwa Mostostal Puławy S.A. jest związane z budową Zakładów Azotowych Puławy tzw. Wielką Chemią. W 1964 roku został utworzony w Puławach Oddział Warszawskiego Przedsiębiorstwa Konstrukcji Stalowych i Urządzeń Przemysłowych do budowy instalacji technologicznych na terenie puławskich Zakładów Azotowych.

W strukturach Mostostalu Warszawa S.A. oddział puławski rozwijał się blisko 30 lat. W 1994 roku firma przekształciła się w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, a w 1998 roku w spółkę akcyjną. W wyniku zakupu spółek Mezap sp. z o.o. i Energezap sp. z o.o., w roku 2005 powstała Grupa Kapitałowa Mostostal Puławy.

Od grudnia 2014 roku Mostostal Puławy S.A. rozwija się jako spółka w nowej strukturze właścicielskiej. W grupie inwestorów znalazł się zarząd Mostostal Puławy S.A. oraz puławscy przedsiębiorcy. Nowi właściciele stawiają na prężny rozwój firmy i kontynuację 50 letniej tradycji.

Przez ponad 60 lat swojej działalności Mostostal Puławy zdobył pozycję jednej z najlepszych firm budowlanych w Polsce. Jest również znanym i cenionym wykonawcą na rynku zagranicznym. Firma posiada swoje przedstawicielstwa w Niemczech, w Wielkiej Brytanii oraz we Francji.

II. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.

1. Procesy i procedury podatkowe.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w obszarze wykonawstwa i montażu konstrukcji stalowych oraz budownictwa przemysłowego.

Strategia Spółki obok realizacji celów biznesowych zakłada również przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, w szczególności terminowe płacenie podatków oraz wywiązywanie się z innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Celem Spółki jest także zachowanie transparentności w relacjach z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka ma świadomość, że prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych ma znaczenie z perspektywy postrzegania Spółki jako wiarygodnego partnera biznesowego.

Spółka uznaje za istotne zarządzanie ryzykiem podatkowym, które może wystąpić w toku prowadzonej działalności gospodarczej. Ma to na celu niedopuszczenie bądź zminimalizowanie zmaterializowania się owego ryzyka podatkowego. W sytuacji identyfikacji ryzyka podatkowego, Spółka podejmuje kroki w celu wyeliminowania tego ryzyka. Spółka w roku podatkowym 2023 prowadziła działalność gospodarczą wiążącą się ze standardowym ryzykiem podatkowym występującym wśród przedsiębiorców.

Główne ryzyko, które występowało po stronie Spółki obejmowało:

- ryzyko nieprawidłowej kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej zagranicą oraz osiągnięciem przychodów ze źródeł tam położonych,
- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko nieprawidłowego, w tym nieterminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, jak również minimalizowanie ww. ryzyka realizowane jest przez stosowanie odpowiednich procedur przejawiających się na wszystkich etapach prowadzenia działalności, począwszy od nawiązywania współpracy z kontrahentami, obiegu dokumentów, akceptacji wydatków, wystawiania faktur aż do sporządzania deklaracji, płatności należności podatkowych i kontaktu z organami skarbowymi w przypadku weryfikacji rozliczeń Spółki.

W ww. zakresie Spółka stosuje odpowiednie procedury i procesy podatkowe, które dostosowane są do rozmiaru i struktury przedsiębiorstwa, w tym w szczególności:

- obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów (wspomaga ona prawidłowe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych, które wpływają na powstanie lub brak powstania zobowiązań podatkowych),
- dochowania należytej staranności w odniesieniu do weryfikacji dostawców (wspomaga prawidłową weryfikację dostawców towarów i usług pod kątem potencjalnego zaangażowania w proceder wyłudzenia podatku VAT oraz wspomaga w dochowania należytej staranności),
- prawidłowej kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych,
- prawidłowego dokumentowania wywozu oraz przywozu towarów w ramach wewnątrzspółnotowych dostaw towarów, eksportu, wewnątrzspółnotowego nabycia oraz importu towarów,
- dochowania należytej staranności w odniesieniu do realizacji obowiązków poboru podatku u źródła (WHT),
- aktualizacji wiedzy na temat zmian w prawie podatkowym oraz na temat zmian w sposobie interpretacji przepisów.

Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradcy podatkowego. Strategia działania Spółki zakłada, że w swoich działaniach kieruje się uzasadnieniem gospodarczym i biznesowym. Spółka nie jest zainteresowana podejmowaniem aktywności służących unikaniu opodatkowania lub zabronionego obniżania ciężarów podatkowych.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym objętym niniejszą informacją dotyczącą realizacji strategii podatkowej, Spółka nie podejmowała działań mających na celu skorzystanie z instrumentów wskazanych w Dziale IIB „Współdziałanie” Ordynacji podatkowej, w szczególności nie była stroną umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 205 § 1 OP.

Jednakże, w kontaktach z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i gotowością do współpracy, dostarczając wszelkie wyjaśnienia i wymagane informacje w określonych przez prawo terminach.

3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.

	Rodzaj podatku		Informacja czy na Spółce ciąży obowiązek podatkowy
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE DOTYCZY
		Płatnik	TAK
Podatki Pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportu		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

Inne		NIE DOTYCZY
------	--	-------------

Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne lub które dotyczą transakcji niestandardowych (niewystępujących co do zasady w działalności Spółki) są na bieżąco analizowane, w razie potrzeby przy wsparciu doradcy podatkowego.

W przypadku, w którym Spółka identyfikuje, że nie jest możliwe jednoznaczne określenie skutków podatkowych określonego zdarzenia gospodarczego, występuje z wnioskiem o wydanie stosownej interpretacji podatkowej.

4. Informacje o schematach podatkowych.

W Spółce obowiązuje wewnętrzna procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR). Spółka mając świadomość obowiązków w tym obszarze podejmuje działania, w ramach których kierownicy poszczególnych wewnętrznych komórek organizacyjnych weryfikują występowanie w ramach swoich działów zdarzeń, które potencjalnie mogą prowadzić do powstania schematu podatkowego. W razie potrzeby informacje te poddawane są weryfikacji zasadności złożenia informacji o schemacie podatkowym.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka zgłosiła Szefowi Kas Administracji Skarbowej informację o dwóch schematach podatkowych, oba dotyczące podatku od osób fizycznych (samozatrudnienie).

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanim i planowanych restrukturyzacjach.

W 2023 roku Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych, w szczególności dotyczących połączeń, podziałów, przekształceń wnoszenia aportów.

6. Informacje o złożonych wnioskach.

W 2023 roku Spółka wystąpiła o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej wydatków na artykuły spożywcze.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje o rozliczeniach na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UoCIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.