

Informacja o realizowanej
strategii podatkowej Eurovia Polska S.A.
za rok podatkowy 2020

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	3
b) Stosowane procedury	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Eurovia Polska S.A. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka Eurovia Polska S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej We Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000069487, NIP: 6350000127, REGON: 272885401, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Irysowa 1, 55-040 Bielany Wrocławskie. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 58 000 000,00 zł.

Spółka powstała w 2003 r. w wyniku połączenia Śląskiego Przedsiębiorstwa Robót Drogowych S.A. w Miłkowie z Przedsiębiorstwem Budownictwa Komunikacyjnego „Beskidzkie Drogi” S.A. w Bielsku-Białej. Obecnie siedziba Spółki zlokalizowana jest w miejscowości Bielany Wrocławskie.

Spółka to wiodący wykonawca w dziedzinie robót publicznych, rozwijający szeroką gamę produktów i technologii poświęconych realizacji inwestycji drogowych i zagospodarowaniu przestrzeni miejskich. Dodatkowo, Spółka zajmuje się również produkcją mieszanek mineralno-asfaltowych, emulsji i asfaltów modyfikowanych.

Spółka należy do Grupy Eurovia, która jest jedną z wiodących Grup na świecie koncentrujących swą działalność na budownictwie inżynieryjno-lądowym, w tym budowie dróg, autostrad, linii kolejowych. Ponadto, Grupa Eurovia świadczy usługi powiązane, obejmujące rozbiórkę i dekonstrukcję obiektów, roboty ziemne, oznakowanie dróg, stawianie konstrukcji budowlanych oraz ekranów akustycznych. Dzięki rozległej sieci obiektów przemysłowych dostarczających kruszywo i materiały budowlane działalność Grupy obejmuje wszystkie etapy w łańcuchu dostaw. Grupa Eurovia posiada w kraju 35 lokalizacji – dysponuje 7 kopalniami kruszywa oraz 14 wytwórniami.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży budowlanej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki;
- 2) Główną jednostką odpowiedzialną za zarządzanie i akceptację rozliczeń podatkowych w Spółce jest Zarząd;
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych dotyczących VAT i CIT w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Księgowości działający w siedzibie Spółki oraz w zakresie swojej właściwości pionowy finansowy zorganizowane w ramach poszczególnych regionów funkcjonujących w Spółce;
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących PIT w Spółce odpowiada Dział Płac;
- 5) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego w Spółce odpowiadają pionowy finansowy zorganizowane odpowiednio w ramach poszczególnych regionów;
- 6) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku od środków transportowych w Spółce odpowiada Dział Sprzętowy;
- 7) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku akcyzowego oraz podatku od czynności cywilnoprawnych w Spółce odpowiada przede wszystkim Dział Księgowości działający w siedzibie Spółki oraz w zakresie swojej właściwości pionowy finansowy zorganizowane w ramach poszczególnych regionów funkcjonujących w Spółce;;
- 8) W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych czy też wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji gospodarczych, pracownicy Działu Księgowości lub pionów finansowych zorganizowanych w ramach poszczególnych Regionów, konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych, a w razie dalszych wątpliwości dotyczących danego zagadnienia Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej;
- 9) Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie

papierowej (najpierw w wewnętrznym, a następnie zewnętrznym archiwum) lub w formie elektronicznej na firmowym serwerze.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procesy (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozliczania i zapłaty podatku od towarów i usług;
- rozliczenia i zapłaty podatku akcyzowego;
- rozliczania i zapłaty podatku od nieruchomości;
- rozliczania i zapłaty podatku rolnego;
- rozliczania i zapłaty podatku od środków transportowych
- rozliczania i zapłaty podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka zaimplementowała m.in. następujące procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- procedurę postępowania w zakresie schematów podatkowych (MDR);
- procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- wytyczne określające zakres odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń z tytułu zobowiązań podatkowych;
- wytyczne w zakresie ustalenia jednolitych zasad przygotowywania oraz weryfikacji dokumentacji pod względem formalno-prawnym;
- wytyczne w zakresie weryfikacji kontrahentów;
- wytyczne w zakresie weryfikacji dostawców towarów wrażliwych, zabezpieczające przed uwikłaniem Spółki w proceder wyłudzeń VAT;
- wytyczne w zakresie rozliczania podatku od towarów i usług, w tym w zakresie JPK, wystawiania faktur, faktur korygujących, etc.;
- wytyczne dotyczące podatku od nieruchomości;
- wytyczne w zakresie zarządzania kontami i uprawnieniami w SAP;
- wytyczne w zakresie akceptacji dokumentów i płatności oraz księgowania płatności;
- wytyczne w zakresie archiwizacji dokumentów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niemniej w roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, a także podatek od nieruchomości i podatek rolny na rachunek właściwej gminy,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku akcyzowego;
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku od środków transportowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w ww. okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 404 199 tys. PLN. W roku 2020 łączna wartość transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Poniżej znajduje się zestawienie transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi:

Lp.	Charakter transakcji	Podmioty
1.	Zakup materiałów	Rezydenci i nierezydenci
2.	Zakup projektów	Rezydenci i nierezydent
3.	Zakup usług IT	Nierezydent
4.	Zakup licencji	Nierezydent
5.	Splata pożyczki	Na rzecz nierezydenta
6.	Zakup akcji na potrzeby programu motywacyjnego	Nierezydenci
7.	Zakup usług koncernowych	Nierezydent
8.	Zakup usług najmu / dzierżawy	Rezydenci i nierezydent
9.	Zakup środków trwałych	Nierezydent
10.	Zakup usług laboratoryjnych	Nierezydent
11.	Pozostałe zakupy	Rezydent
12.	Sprzedaż usług wsparcia	Rezydenci
13.	Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool)	Funkcję Pool Leadera pełni nierezydent
14.	Sprzedaż wyrobów gotowych	Rezydenci i nierezydent
15.	Sprzedaż towarów	Rezydenci
16.	Udzielenie pożyczek	Na rzecz rezydentów
17.	Sprzedaż projektów	Rezydenci
18.	Refaktura wydatków	Na rzecz rezydentów i nierezydenta
19.	Sprzedaż środków trwałych	Rezydenci
20.	Sprzedaż usług laboratoryjnych	Rezydenci
21.	Świadczenie usług najmu / dzierżawy	Rezydenci i nierezydent
22.	Pozostała sprzedaż	Nierezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, tj. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.