



**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej Eurovia
Polska S.A.
za rok podatkowy 2021**

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.....	5
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 powiązаныmi 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	8



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 2021.

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 Vinci, która jest jedną z wiodących Grup na świecie koncentrujących swą działalność na budownictwie inżynieryjno-lądowym, w tym budowie dróg, autostrad, linii kolejowych. Ponadto, Grupa Vinci 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 Vinci posiada w kraju 33 lokalizacji – dysponuje 7 kopalniami kruszywa oraz 12 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 ograniczenia 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 pioniry finansowe 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 pioniry finansowe 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 piony finansowe 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 **2021** suma bilansowa aktywów wyniosła **450 411 tys. PLN**. W roku 2021 łączna wartość transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Poniżej znajduje się zestawienie transakcji zawartych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi:

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.	Zakup akcji na potrzeby programu motywacyjnego	Nierezydent
6.	Zakup usług koncernowych	Nierezydent
7.	Zakup usług najmu / dzierżawy	Rezydenci
8.	Zakup środków trwałych	Rezydenci
9.	Sprzedaż usług wsparcia	Rezydenci
10.	Uczestnictwo w systemie zarządzania płynnością finansową (cash-pool)	Funkcję Pool Leadera pełni nierezydent
11.	Sprzedaż wyrobów gotowych	Rezydenci i nierezydent
12.	Sprzedaż towarów	Rezydenci
13.	Udzielenie pożyczek	Na rzecz rezydentów
14.	Sprzedaż projektów	Rezydenci
15.	Refaktura zakupów	Na rzecz rezydentów i nierezydenta
16.	Refaktura sprzedaży	Rezydenci
17.	Sprzedaż środków trwałych	Rezydenci
18.	Sprzedaż usług laboratoryjnych	Rezydenci
19.	Świadczenie usług najmu / dzierżawy	Rezydenci
20.	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 2021 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 2021 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 2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej, tj. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 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 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.