



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
WARBUD S.A.
ZA ROK PODATKOWY 2021**

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Warbud Spółkę akcyjną (dalej: „Warbud” lub „Spółka”) obowiązku wynikającego z 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”).

a) Działalność prowadzona przez Spółkę

Spółka działa na rynku od 1989 r. Jak wskazano w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem przeważającej działalności Spółki są roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieszkalnych (PKD 41.20.Z).

Większość kontraktów budowlanych Spółka realizuje na rzecz podmiotów publicznych.

Warbud jest spółką zależną od VINCI Construction International Network z siedzibą we Francji, który od 2015 r. jest większościowym akcjonariuszem, posiadającym 99,75% akcji Spółki. Warbud należy do francuskiej Grupy VINCI, która jest światowym liderem w zakresie budownictwa i koncesji.

Spółka świadczy usługi budowlane na terenie całego kraju. Warbud w ramach usług konstrukcyjnych działa przede wszystkim w zakresie budownictwa:

- a) kubaturowego;
- b) inżynierskiego;
- c) ekologicznego;
- d) przemysłowego;
- e) specjalistycznego oraz
- f) hydrotechnicznego.

b) Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Spółce

Zarząd Spółki zidentyfikował następujące obszary zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- a) kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych oraz składanie deklaracji podatkowych;

- b) wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- c) określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez Warbud;
- d) śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółkę;
- e) identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki oraz określanie warunków ich stosowania;
- f) czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Spółki (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

W każdym z wyżej wymienionych obszarów Spółka wdraża lub rozwija procedury lub procesy zmierzające do ograniczenia ryzyka podatkowego.

Spółka realizuje bezpieczną politykę podatkową i prezentuje niską skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego. Kwestie wątpliwe Spółka konsultuje z doradcami podatkowymi i/lub potwierdza w indywidualnych interpretacjach przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa realizowana w 2021 r. koncentrowała się na monitoringu wdrażania obowiązującego prawa, tak aby wszystkie regulacje, przepisy i standardy zostały w prawidłowy sposób zidentyfikowane, wprowadzone i w należyty sposób zastosowane (*compliance*).

Zarządzanie ryzykiem braku zgodności oraz rozwój rozwiązań informatycznych do wsparcia rozliczeń podatkowych będą priorytetami Spółki w latach następnych.

c) Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę

Warbud jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości, podatku rolnego, oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Rok obrotowy Warbud pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz strukturą organizacyjną, za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Spółki odpowiedzialność ponosi jej zarząd.

Rozliczeniami podatkowymi w Spółce zajmuje się Dział Księgowości, który w roku 2021 był nadzorowany przez Dyrektora Administracyjno-Finansowego.

Zarząd zapewnia pracownikom Działu Księgowości zajmującym się rozliczeniami podatkowymi:

- a) korzystanie z narzędzi informatycznych służących wypełnianiu obowiązków podatkowych;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, dostęp do informacji prawnych;
- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w bieżącej pracy oraz w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Dział Księgowości składa się z kilkunastu wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie pracowników.

Dokonywanie rozliczeń podatkowych Warbud następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na Warbud są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Wszelkie działania zarządu Warbud mają na celu zarówno dalsze umacnianie pozycji rynkowej Spółki, jak również budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami oraz rzetelne wypełnianie ciężących na Warbud obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

d) Informacje o realizacji strategii podatkowej Warbud w 2021 r.

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

Spółka stosuje następujące procesy i procedury zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- a) w Spółce funkcjonuje procedura *obiegu faktury i realizacji płatności* polegająca na kilkustopniowej akceptacji dokumentów zakupu poprzedzonej sprawdzaniem ich pod względem rachunkowym i merytorycznym, zgodnością z umową lub zamówieniem oraz z dokumentacją potwierdzającą wykonanie usług/dokonanie dostawy towarów;
- b) po wprowadzeniu faktury zakupowej do systemu elektronicznego, system automatycznie sprawdza, czy kontrahent jest zarejestrowany na VAT oraz czy

konto wskazane na fakturze widnieje na tzw. Białej Liście Podatników VAT, ponownie system sprawdza rejestrację kontrahenta w momencie zlecenia przelewu;

- c) w Spółce obowiązuje procedura należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów zagranicznych pod kątem podatku u źródła; spółka zapewnia uzyskanie certyfikatu rezydencji oraz bada rzeczywistego właściciela płatności;
- d) Spółka stosuje elektroniczne fakturowanie oraz prowadzi rejestr zgód na elektroniczne fakturowanie; usprawnia to obieg dokumentów oraz powoduje możliwość identyfikacji każdego dokumentu oraz osoby, która go sporządziła i odtworzenie przebiegu zdarzenia, który ten dokument potwierdza;
- e) płatności za faktury są realizowane w systemie podzielonej płatności, warunkiem dokonania płatności jest umowa lub zamówienie zawarte z dostawcą;
- f) sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie, w przypadku wątpliwości co do skutków podatkowych danego zdarzenia, Dział Księgowości konsultuje się z doradcami podatkowymi; Dział Księgowości współpracuje na stałe z kilkoma renomowanymi doradcami podatkowymi oraz korzysta z innych doradców w zależności od projektu;
- g) Dział Księgowości weryfikuje kwoty do deklaracji podatkowych; po zamknięciu miesiąca Dział Księgowości przygotowuje raporty kontrolne do sprawdzenia kwot w deklaracji VAT, a po przygotowaniu JPK sprawdza oznaczenia w JPK; w zakresie rozliczeń CIT każdemu dokumentowi w systemie jest nadawany kod podatkowy, Dział Księgowości dokonuje analizy różnic trwałych i przejściowych pomiędzy sprawozdaniem finansowym a kalkulacją CIT. Dział Księgowości wylicza podatek odroczony i efektywną stawkę podatkową.
- h) korzystanie z ulg, zwolnień lub zaniechań podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych. W przypadku braku utrwalonej praktyki Spółka występuje o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego;

2) *Informacja o stosowanych w 2021 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:*

W 2021 r. Warbud nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ani nie brał udziału w żadnych programach pilotażowych.

3) *Informacje na temat realizacji w 2021 r. 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:*

W 2021 r. Warbud rozliczał na terenie Polski następujące podatki:

- a) podatek CIT;
- b) podatek VAT;
- c) podatek od nieruchomości;
- d) podatek rolny;
- e) podatek PIT (jako płatnik).

W 2021 r. Warbud przekazał Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym na podstawie art. 86a par. 1 pkt b) Ordynacji podatkowej.

4) *Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:*

W 2021 r. suma aktywów Spółki wynosiła 1 045 451 tys. zł. W 2021 r. Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość łącznie przekraczała 5% sumy bilansowej tj. 52 272 550 zł. Warbud realizował następujące rodzaje transakcje z podmiotami powiązanymi.

Rodzaj transakcji	Status podmiotu
Zakup usług zarządzania strategicznego; transakcje finansowe, zakup usług korzystania z wartości niematerialnych (znaki towarowe)	Podmiot dominujący oraz spółki z nim powiązane (grupa kapitałowa), zagraniczny rezydent podatkowy
Transakcje finansowe: poręczenie pożyczki, udzielenie pożyczki	Podmiot zależny, polski rezydent podatkowy
Sprzedaż usług budowlanych	Podmioty zależne; spółki celowe powołane do realizacji projektów partnerstwa publiczno-prywatnego oraz spółki celowe powołane do realizacji projektów budowlanych; polscy rezydenci podatkowi
Zakup usług kompleksowej dostawy mieszanki betonowej	Podmiot zależny, polski rezydent podatkowy
Sprzedaż usług administracyjnych na rzecz podmiotów z grupy	Podmioty zależne, polscy rezydenci podatkowi

5) *Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Warbud działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:*

W 2021 r. Warbud nie podejmował ani nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6) *Informacja o złożonych przez Warbud wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:*

W 2021 r. Warbud złożył następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego:

- a) wniosek z 8 lutego 2021 r. dotyczący podatku od towarów i usług
- b) wniosek z 24 marca 2021 r. dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych

7) *Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Warbud na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 Ordynacji podatkowej:

W 2021 r. Warbud nie dokonywał rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd Warbud SA