

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2020

Niniejszy dokument stanowi informację spółki Budimex S.A. (NIP 5272676062; dalej: "Budimex" lub „Spółka”) o realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.).

Zważywszy iż Budimex przywiązuje istotną wagę do prawidłowej realizacji swoich obowiązków publicznoprawnych oraz dla uznania istotnej roli zarządzania podatkami przy prowadzeniu działalności gospodarczej Budimex S.A. jako spółki publicznej, Zarząd Spółki – przy akceptacji Rady Nadzorczej Budimex S.A. zatwierdził i wdrożył ,w roku 2020, **Politykę podatkową** („Polityka”) stanowiącą konstytucję ładu podatkowego Spółki.

MISJA PODATKOWA BUDIMEX S.A.

Budimex S.A. dąży do odpowiedzialnego pomnażania swej wartości dla inwestorów oraz realizacji celów innych interesariuszy, w tym społeczeństwa, z którego zasobów Spółka korzysta prowadząc swą działalność i z którym Spółka chce dzielić się wypracowanymi zyskami poprzez terminowe płacenie podatków w należnych kwotach oraz w ramach prowadzonej działalności z zakresu CSR.

WIZJA PODATKOWA BUDIMEX S.A.

Budimex S.A. wywiązuje się z ciężących na niej obowiązków podatkowych, dzięki swojemu transparentnemu podejściu cieszy się dobrą opinią administracji podatkowej i jest dla niej - z uwagi na zajmowaną pozycję krajowego lidera sektora budownictwa – zaufanym partnerem w konsultacjach zmian przepisów i praktyki podatkowej w branży budowlanej.

DŁUGOTERMINOWE CELE PODATKOWE BUDIMEX S.A.

1. Dążenie do efektywnego obciążenia podatkowego Budimex S.A. w ramach działań zgodnych z przepisami prawa i bieżącą praktyką podatkową,
2. Dalszy rozwój narzędzi i systemów informatycznych wspierających Spółkę w prawidłowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych (finansowych i sprawozdawczych),
3. Utrzymanie pozycji lidera sektora budownictwa przy kontynuacji podejścia o wystrzeganiu się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej,
4. Rola czołowego reprezentanta sektora budownictwa i odpowiedzialnego partnera dla ustawodawcy podatkowego i administracji skarbowej w kwestiach dotyczących opodatkowania branży budowlanej,
5. Dbanie o pozytywny wizerunek Budimex S.A. oraz dobre imię Spółki jako uczciwego podatnika.

ZARZĄDZANIE WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO W SPOSÓB ZAPEWNIAJĄCY ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE ORAZ PODEJŚCIE DO RYZYKA PODATKOWEGO

Prawo podatkowe jest jednym z czynników generujących ryzyko dla stabilnego funkcjonowania przedsiębiorstwa. Budimex S.A. podejmuje wszelkie niezbędne środki, aby zminimalizować ryzyko podatkowe w swojej działalności, dążąc do zapewnienia, że pracownicy realizujący funkcję podatkową lub których działania mogą wywołać skutki podatkowe, rozumieją wpływ swoich czynności na pozycję podatkową Spółki, a także poprawnie identyfikują i zgłaszają związane z tym ryzyka podatkowe.

Mając na względzie powyższe Spółka:

1. Zapewnia w niezbędnym zakresie uczestnictwo i nadzór Zarządu i Rady Nadzorczej Budimex S.A. w zarządzaniu funkcją podatkową Spółki;
2. Powierza bieżący nadzór nad realizacją funkcji podatkowej wyspecjalizowanej komórce organizacyjnej Spółki – Biuru Podatków Korporacyjnych;
3. Realizuje funkcję podatkową przez odpowiednio wykwalifikowane kadry, którym zapewnia się regularne szkolenia aktualizujące ich wiedzę i umiejętności, a także bieżące wsparcie ze strony wewnętrznych i zewnętrznych doradców podatkowych;
4. Dokłada należytej staranności przy podejmowaniu i dokumentowaniu działań i decyzji wpływających w istotnym stopniu na prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych;
5. Zapewnia bieżące monitorowanie otoczenia biznesowego, przepisów prawa i praktyki podatkowej celem identyfikacji zmian / nowych ryzyk podatkowych oraz niezwłocznego podjęcia kroków umożliwiających zarządzenie tymi ryzykami, a także w celu identyfikacji i kwantyfikacji ryzyka wynikającego z obowiązków nałożonych innymi przepisami powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności regulacji sektorowych;
6. Wdrożyła wewnętrzne procedury określające ład podatkowy w Spółce, w tym procedury jasno definiujące zadania, obowiązki i odpowiedzialność pracowników Spółki w ramach realizacji funkcji podatkowej, w szczególności wdrożyła w roku 2020 (oraz poddała przeglądowi w roku 2021) Opis Ładu Podatkowego, a także realizuje Procedurę Operacyjną PO-01-10 Podatki Korporacyjne wraz związanymi z nią Instrukcjami Operacyjnymi;
7. Zapewnia rynkowy charakter transakcji z podmiotami powiązanymi;
8. Dochowuje szczególnej staranności przy weryfikacji kontrahentów potencjalnie pochodzących z rajów podatkowych oraz realizacji umów i płatności na rzecz takich kontrahentów, a także unika partnerów biznesowych, którzy nie zapewniają spełnienia wysokich standardów Budimex S.A. w kontekście realizacji obowiązków podatkowych.

Jednocześnie, Spółka wyraża umiarkowany apetyt na ryzyko podatkowe, co przejawia się w szczególności w:

1. Kategorycznym wystrzeganiu się jakichkolwiek schematów agresywnej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania;
2. Zabezpieczeniu własnej pozycji podatkowej przy użyciu dostępnych instrumentów prawa podatkowego – gdy jest to zasadne z perspektywy częstotliwości lub materialności zdarzeń;
3. Dążeniu do ograniczania sporów z organami podatkowymi, co jednak nie wyklucza ich prowadzenia (przy odpowiedniej estymacji ryzyka).

RELACJE Z ORGANAMI PODATKOWYMI

Intencją Budimex S.A. jest zachowanie dobrych, partnerskich relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z tym, Budimex S.A. terminowo i rzetelnie odpowiada na wszelkie zapytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe oraz aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w celu:

1. potwierdzenia swojego stanowiska co do interpretacji przepisów podatkowych przy planowanych przedsięwzięciach i w toku bieżącej działalności operacyjnej,
2. zminimalizowania zakresu ewentualnych sporów,
3. osiągnięcia wczesnego porozumienia w kwestiach spornych.

Celem nadania nowych ram współpracy z organami podatkowymi, w duchu pełnej transparentności, Budimex S.A. dąży do przystąpienia do Programu Współdziałania, który jest polską realizacją koncepcji monitoringu horyzontalnego (ang. *co-operative compliance*).

W roku 2020 Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie:

- konsekwencji podatkowych wynikających z art.15d ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie dokonywanych potrąceń ustawowych oraz potrąceń dwu i wielostronnych dokonywanych zgodnie z zasadą swobody umów o której mowa w art.3531 ustawy Kodeks Cywilny,
- w zakresie możliwości wyłączenia stosowania mechanizmu podzielonej płatności o którym mowa w art. 108a ust. 1d w zw. z art. 108a ust. 1a i 1b ustawy o podatku od towarów i usług w sytuacji regulowania płatności w drodze kompensaty/potrącenia. Interpretacja Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej została w dniu 6 maja 2021 r. uchylona wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie sygn.. akt III SA/Wa 1563/20 (orzeczenie nieprawomocne),
- opodatkowania podatkiem od towarów i usług otrzymanego przez Spółkę odszkodowania wynikającego z zawartej ugody sądowej oraz wpływu otrzymanego odszkodowania na możliwość odliczenia podatku VAT z tytułu nabycia towarów i usług z nim związanych,
- skutków w podatku od towarów i usług wynikających z wykonania dwóch umów polegających na dostawie barier ochronnych wraz z ich montażem oraz możliwości odliczenia podatku VAT naliczonego wynikającego z tej umowy (wniosek wspólny).

W roku 2020 Spółka nie składała wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE I PŁATNOŚCI

Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych, a w razie dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, bez zbędnej zwłoki podejmuje działania w celu ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

W roku 2020 dokonała raportowania MDR w zakresie:

- schematu transgranicznego dotyczącego transakcji objętej decyzją APA
- dywidendy otrzymanej z Budimex Nieruchomości Sp. z o.o.

- Nabycia pakietu akcji FBSerwis SA.

POZOSTAŁE INFORMACJE

Kierując się treścią oraz wymogami wskazanymi w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka ponadto informuje że:

- 1) w roku 2020 zrealizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów :
 - Sprzedaż usług budowlanych na rzecz Budimex Nieruchomości Sp. z o.o. Budimex Nieruchomości Sp. z o.o. jest polskim rezydentem podatkowym, w roku 2020 wykazał dochód podatkowy a Budimex SA w roku 2020 posiadał 100% jego kapitału zakładowego.
 - Współpraca w zakresie realizacji projektów budowlanych z Budimex Budownictwo Sp. z o.o. i Mostostal Kraków SA. Obie spółki są polskimi rezydentami podatkowymi, wykazały w roku podatkowym 2020 dochód podatkowy, a Budimex SA w roku posiadał 100% ich kapitału zakładowego.
- 2) W roku 2020 podjęła decyzję o rozpoczęciu procesu przeglądu opcji strategicznych segmentu deweloperskiego, o czym informowała min w [Raporcie Bieżącym nr 42/2020](#), który to przegląd doprowadził w roku 2021 do wyjścia Spółki z tego segmentu i odpisanie warunkowej umowy zbycia udziałów Budimex Nieruchomości sp. z o.o. ([Raport bieżący nr 13/2021](#) i [24/2021](#))
- 3) Spółka nie prowadzi działalności ani nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową