

Erbud S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Franciszka Klimczaka 1, 02-797 Warszawa, NIP: 8790172253, KRS: 0000268667

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego 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 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej Erbud S.A.

Erbud S.A. („Spółka”) jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Erbud, która prowadzi działalność w obszarze budownictwa kubaturowego, budownictwa i serwisu dla przemysłu oraz energetyki, budownictwa inżynieryjno-drogowego oraz energetyki odnawialnej i hydrotechniki.

Spółka działa w segmencie budownictwa kubaturowego. Specjalizuje się w realizacji obiektów mieszkalnych, biurowych, przemysłowych, użyteczności publicznej, a także centrów handlowych, hoteli i szpitali. Realizuje projekty na rynku komercyjnym oraz publicznym.

Na terenie Polski Spółka posiada siedem oddziałów: w Warszawie, Toruniu, Wrocławiu, Szczecinie, Rzeszowie, Krakowie oraz Gdańsku. Spółka działa od ponad 30 lat, na rynku polskim i w innych krajach europejskich. Na koniec 2021 roku zatrudniała 730 pracowników. Spółka jest największą spółką budowlaną w Polsce niebędącą częścią międzynarodowych grup kapitałowych. Spółka jest także fundatorem Fundacji ERBUD Wspólne Wyzwania im. Eryka Grzeszczaka.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od środków transportowych. Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Strategicznym celem Zarządu jest to, aby Spółka była nie tylko profesjonalnym partnerem biznesowym, ale także organizacją odpowiedzialną społecznie. Głównym założeniem strategii podatkowej Spółki jest dążenie do podjęcia wszelkich racjonalnych działań zapewniających prawidłowość, kompletność i terminowość rozliczeń podatkowych oraz minimalizowanie ryzyk podatkowych. Spółka korzysta z preferencji podatkowych zgodnie z ich celem oraz dąży do transparentności w relacjach z organami podatkowymi.

W celu zapewnienia wysokiej jakości i efektywności realizacji procesów podatkowych w całej grupie kapitałowej powołany został we wcześniejszych latach podmiot wyspecjalizowany w obsłudze księgowo-podatkowej – Erbud Shared Services Sp. z o. o., który pełni rolę ‘centrum usług wspólnych’ („CUW”). Spółka outsourcowała większą część zadań z obszaru rozliczeń podatkowych do CUW zachowując jednocześnie kontrolę i nadzór nad działaniem tego podmiotu oraz wdrażając procesy zapewniające współpracę i dwustronny przepływ informacji.

CUW posiada odpowiednie zasoby do prawidłowej realizacji powierzonych zadań, w tym adekwatnie dobrane i systematycznie aktualizowane systemy informatyczne oraz odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, którzy regularnie poszerzają i pogłębiają swoją wiedzę podatkową m.in. poprzez uczestniczenie w szkoleniach podatkowych. Spółka i CUW dbają również o to, aby pracownicy Spółki zaangażowani w realizację funkcji podatkowych (w szczególności w dostarczanie wyjściowych danych podatkowych do CUW) posiadali odpowiednią wiedzę podatkową.

Zarząd Spółki pełni aktywną rolę zarówno w procesie analizy planowanych, istotnych działań biznesowych na gruncie podatkowym jak i zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku nowych, niestandardowych oraz istotnych biznesowo lub wartościowo transakcji lub działań Spółka dokonuje analizy podatkowej na etapie planowania. Analizy te odbywają się przy wsparciu ekspertów z CUW oraz zewnętrznych doradców podatkowych.

Zgodnie z przyjętym i promowanym przez Zarząd Spółki podejściem, Spółka oraz CUW dążą do tego, aby wybierać rozwiązania minimalizujące ryzyko sporu z organami podatkowymi. Spółka i CUW na stałe

współpracują z firmami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego w istotnych kwestiach podatkowych, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

2) Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka oraz CUW posiadają procesy/procedury podatkowe, które pozwalają na skuteczne zarządzanie podatkami, bieżące identyfikowanie ryzyk podatkowych oraz zapewniają terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe i rzetelne dane.

Współpraca Spółki i CUW jest ułożona w sposób zapewniający sprawny i efektywny przepływ danych, dokumentów i informacji. Spółka przekazuje CUW wszelkie dokumenty księgowe i prawne dotyczące transakcji lub zdarzeń, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe oraz udziela stosownych wyjaśnień. CUW dba o to, aby wszystkie zdarzenia występujące w Spółce były prawidłowo wykazane w księgach podatkowych oraz rozliczone pod kątem podatkowym. Przekazuje ponadto zarówno działowi finansowemu, jak i działom operacyjnym Spółki istotną wiedzę i informacje, w tym informacje o potencjalnych ryzykach podatkowych, które wymagają działań lub decyzji ze strony Spółki, w szczególności jej Zarządu.

Na moment sporządzenia tej informacji, Spółka oraz CUW posiadają następujące procedury/instrukcje podatkowe:

- a) procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- b) instrukcję rozliczania podatku u źródła (WHT);
- c) instrukcję dotyczącą weryfikacji kontrahentów na tzw. 'białej liście' oraz mechanizmu podzielonej płatności;
- d) instrukcję dotyczącą sposobu oznaczania transakcji na potrzeby JPK_VAT obowiązującego od 1 października 2020 r.;
- e) instrukcję dotyczącą rozliczania korekt *in minus*;
- f) politykę dotyczącą pożyczek i poręczeń wewnątrzgrupowych;
- g) procedurę działania (zautomatyzowaną) dotyczącą rozliczania ulgi na złe długi w VAT;
- h) procedurę dotyczącą rozliczania wydatków związanych z samochodami służbowymi;

CUW posiada dodatkowo procedurę AML, która jest stosowana także w rozliczaniu transakcji Spółki.

W Spółce i CUW funkcjonują ponadto procesy podatkowe/niesformalizowane procedury, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące zarówno współpracy i przepływu informacji podatkowych między Spółką i CUW jak i wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Spółki - rozliczania podatku VAT, podatku CIT oraz zaliczek na PIT pracowników. W chwili obecnej trwają prace związane z inwentaryzacją oraz formalizacją tych zasad, procedur i procesów.

Powyższe procedury/procesy podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Spółki są odpowiednio zarządzane i nadzorowane.

3) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4) Informacje o realizacji 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. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2021 r. w związku z prowadzoną działalnością schematów podatkowych podlegających raportowaniu).

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2021 r. miały miejsce transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej przedstawiamy informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji Spółki z podmiotami powiązanymi (powiązania kapitałowe; w odniesieniu do transakcji pożyczek oraz poręczeń przy określaniu wartości transakcji uwzględniono kwoty odsetek i opłat zapłaconych / otrzymanych w 2021 r.):

- 1) Onde S.A. – transakcje świadczenia usług budowlanych, świadczenia usług wsparcia, otrzymania pożyczki, otrzymania poręczenia, udzielenia pożyczek i udzielenia poręczeń o łącznej wartości: ok. 100 m PLN;
- 2) Erbud International Sp. z o.o. – transakcje zakupu usług budowlanych i świadczenia usług budowlanych, świadczenia usług wsparcia, udzielenia pożyczek, otrzymania poręczeń o łącznej wartości: ok. 25 m PLN;
- 3) MOD21 Sp. z o.o. – transakcje świadczenia usług budowlanych, udzielenia pożyczek i poręczeń o łącznej wartości: ok. 14 m PLN;
- 4) MOD21 GmbH – transakcje świadczenia usług budowlanych, świadczenia usług wsparcia, udzielenia gwarancji o łącznej wartości: ok. 13 m PLN;
- 5) Sanssouci Karpacz Sp. z o.o. – transakcje świadczenia usług budowlanych, udzielenia pożyczki o łącznej wartości: ok. 8 m PLN;
- 6) Erbud Shared Services Sp. z o.o. – transakcje zakupu usług wsparcia oraz otrzymania pożyczek o łącznej wartości: ok. 6 m PLN;
- 7) Erbud Holding Deutschland GmbH – transakcje świadczenia usług wsparcia oraz udzielenia pożyczek o łącznej wartości: ok. 2 m PLN;
- 8) JV WMER Matoc Poland Sp. z o.o. – transakcje świadczenia usług budowlanych o łącznej wartości ok. 2 m PLN;
- 9) Erbud Industry Centrum Sp. z o.o. – transakcje świadczenia usług wsparcia, zakupu usług budowlanych o łącznej wartości: ok. 1,5 m PLN ;
- 10) Erbud Industry Sp. z o.o. – transakcje świadczenia usług wsparcia, udzielenia poręczeń, o łącznej wartości: ok. 1 m PLN;
- 11) Satchwell Polska Toruń sp. z o.o. – transakcje nabycia usług budowlanych o łącznej wartości: ok. 1 m PLN

6) 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 2021 r. Spółka uczestniczyła w następujących transakcjach o charakterze restrukturyzacyjnym *sensu largo*:

1. Utworzenie spółki zależnej pod firmą SPVDM Sp. z o.o. (obecnie MOD21 Sp. z o.o.) celem realizacji strategii grupy kapitałowej Erbud w zakresie produkcji obiektów modułowych;
2. Sprzedaż części akcji ONDE S.A. podczas procesu IPO tej spółki;
3. Skup akcji własnych celem umorzenia i obniżenia kapitału zakładowego (na koniec 2021 r. akcje te nie były jeszcze umorzone);
4. Emisja obligacji serii D w wysokości 75 mln PLN.

Ponadto, w 2021 r. w grupie kapitałowej Erbud miały miejsce następujące zdarzenia:

1. Połączenia spółek ERBUD Industry Centrum sp. z o.o. i ERBUD Industry Pomorze sp. z o.o.;
2. Połączenie spółek ERBUD OPERATIONS sp. z o.o. i ERBUD INTERNATIONAL sp. z o.o.;
3. Połączenie spółek Erbud Beteiligung GmbH ze spółką IVT Weiner&Reimann GmbH;

4. Nabycie przez ONDE SA udziałów w 21 spółkach z segmentu OZE, złożenie wniosku o rejestrację spółki Devoze sp. z o.o oraz nabycie udziałów spółki projektowej IDE sp. z o.o. i w konsekwencji powstanie grupy kapitałowej ONDE, w skład której wchodzi 23 spółki zależne;
5. Nabycie przez ERBUD Holding GmbH 100% udziałów w spółce IKR GmbH;
6. Nabycie przez Erbud Industry Centrum Sp. z o.o. 100% udziałów w spółce Satchwell Polska Toruń Sp. z o.o.;
7. Wejście ONDE SA na GPW w Warszawie.

Powyższe działania nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami strictly biznesowymi.

- 7) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b 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 (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19)**

W 2021 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie opodatkowania PIT w Polsce odpraw emerytalnych oraz dodatkowych odpraw emerytalnych wypłacanych pracownikom Spółki wykonującym pracę za granicą.

Spółka nie składała natomiast żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

- 8) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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. nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową