

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 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 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 2022 r. poz. 2587 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.

W 2022 r. Grupa rozpoczęła przygotowania do prowadzenia działalności w segmencie produkcji i sprzedaży drewnianych obiektów modułowych. Działalność w tym zakresie realizuje powołany nowy podmiot MOD 21 Sp. z o.o. Fabryka zlokalizowana jest w Pomorskiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej.

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

Do końca 2022 r. na terenie Polski Spółka posiadała siedem oddziałów: w Warszawie, Toruniu, Wrocławiu, Szczecinie, Rzeszowie, Krakowie oraz Gdańsku. Spółka podjęła decyzję o zmianie struktury organizacyjnej i począwszy od 2023 r. Spółka posiada trzy oddziały: w Warszawie, Toruniu i we Wrocławiu oraz cztery biura techniczne w Szczecinie, Rzeszowie, Gdańsku i w Krakowie. Oddziały Spółki są oddziałami w rozumieniu organizacyjnym. Nie prowadzą działalności jako oddziały samobilansujące.

Spółka działa od ponad 30 lat, na rynku polskim i w innych krajach europejskich. Na koniec 2022 roku zatrudniała 718 pracowników. Spółka jest największą spółką budowlaną w Polsce niebędącą częścią międzynarodowych grup kapitałowych. Spółka jest także fundatorem Fundacji ERBUD Wspólne Wyzwania im. Eryka Grzeszczaka.

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, za wyjątkiem doradztwa podatkowego – 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 księgowym ekspertów z CUW oraz przy zaangażowaniu zewnętrznych podmiotów profesjonalnych świadczących usługi doradztwa podatkowego.

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.

CUW oraz Spółka dbają także o właściwe przygotowanie do realizacji przyszłych obowiązków podatkowych wynikających z ogłoszonych zmian legislacyjnych. Działania w tym zakresie podejmowane są z odpowiednim wyprzedzeniem. W 2023 r. rozpoczęto prowadzenie prac związanych z dostosowaniem funkcjonalności systemów informatycznych do wprowadzanego od lipca 2024 r. mechanizmu obligatoryjnego wystawiania faktur ustrukturyzowanych w ramach Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF). Prace w tym zakresie nadal są prowadzone.

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 - rozliczenia podatku VAT, podatku CIT oraz zaliczek na PIT pracowników.

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

Z uwagi na rozwój działalności, przygotowano dokument „Procedury postępowania i obiegu dokumentów w Pionie Księgowości”. Procedura będzie obowiązywała w organizacji CUW i Spółki. Dokument m.in. określa podział obowiązków w ramach współpracy i zasady przepływu informacji/danych podatkowych między Spółką a CUW.

W 2022 r. planowano a w 2023 r. podjęto decyzję i rozpoczęto prace nad sformalizowaniem procesów podatkowych związanych z realizacją obowiązków na gruncie podatku CIT. W tym celu CUW przygotowuje tzw.

„Procedurę CIT”. Dokument jest opracowywany przy wsparciu profesjonalnych podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

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

W 2022 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

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.

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2022 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 2022 r. miały miejsce transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązanymi (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (w odniesieniu do transakcji pożyczek oraz poręczeń przy określaniu wartości transakcji uwzględniono kwoty odsetek i opłat zapłaconych / otrzymanych w 2022 r.):

- MOD21 GmbH - transakcje sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 3,5 mln PLN;
- MOD21 sp. z o.o. - transakcje sprzedaży usług budowlanych, wynajmu/wydzierżawienia powierzchni biurowych i parkingowych, udzielania pożyczek o łącznej wartości ok. 14 mln PLN;
- Onde S.A. - transakcje świadczenia usług head office, wynajmu/wydzierżawienia powierzchni biurowych i parkingowych, udzielania pożyczek oraz udzielenia i otrzymania poręczeń o łącznej wartości ok. 11 mln PLN;
- Erbud Industry sp. z o.o. - transakcje świadczenia usług head office, wynajmu/wydzierżawienia powierzchni biurowych i parkingowych oraz udzielenia poręczeń o łącznej wartości ok. 1 mln PLN;
- Erbud International sp. z o.o. - transakcje sprzedaży i zakupu usług budowlanych, świadczenia usług head office, wdrożenia oprogramowania o łącznej wartości ok. 20 mln PLN;
- Erbud Shared Service sp. z o.o. - transakcje zakupu usług wsparcia, wdrożenia oprogramowania, wynajmu/wydzierżawienia powierzchni biurowych i parkingowych o łącznej wartości ok. 10 mln PLN;
- Sanssouci Karpacz sp. z o.o. - transakcje sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 30 mln PLN;
- JV WMER Matoc Poland sp. z o.o. - transakcje sprzedaży usług budowlanych, wynajmu/wydzierżawienia powierzchni biurowych i parkingowych o łącznej wartości ok. 15 mln PLN;
- Erbud Industry Centrum sp. z o.o. - transakcje świadczenia usług head office, wdrożenia oprogramowania o łącznej wartości ok. 2 mln 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 trakcie 2022 r. Spółka przeprowadziła działania restrukturyzacyjne o charakterze sensu largo związane ze skupem akcji własnych celem umorzenia i związanego z nim obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgodnie z

art. 359 KSH. Nabywane przez Spółkę akcje własne stanowiły 1,38% udziału w kapitale zakładowym Spółki i ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki.

Ponadto, w 2022 r. w grupie kapitałowej Erbud miały miejsce następujące zdarzenia:

- Onde S.A. przeprowadziła skup akcji własnych celem umorzenia i związanego z nim obniżenia kapitału zakładowego zgodnie z art. 359 KSH (w ramach skupu akcji Spółka dokonała sprzedaży akcji na rzecz Onde S.A.);
- nabycie przez Onde S.A. udziałów w spółkach celowych m.in. będących właścicielami projektów elektrowni fotowoltaicznych;
- zawarcie umowy spółki pod nazwą ONDE Beteiligungs GmbH - spółka została powołana do przeprowadzenia przez Grupę ONDE akwizycji na rynku niemieckim.

Powyższe działania o charakterze restrukturyzacyjnym nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W 2022 r. Spółka złożyła szereg wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie skutków podatkowych VAT i PCC transakcji dotyczących nieruchomości. W 2022 r. Spółka otrzymała interpretacje indywidualne potwierdzające prawidłowość jej stanowiska.

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 2022 r. nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.