

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 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 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 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

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, budownictwa inżynieryjno-drogowego, produkcji i sprzedaży drewnianych domów modułowych 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 oraz obiektów wojskowych. Realizuje projekty na rynku komercyjnym oraz publicznym.

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 one działalności jako oddziały samobilansujące.

Spółka działa od ponad 30 lat, na rynku polskim i w innych krajach europejskich. Spółka od 2007 r. jest notowana GPW. Na koniec 2023 roku zatrudniała 709 pracowników. Spółka jest jedną z największych spółek budowlanych 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 dba również o to, aby jej pracownicy 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 informacje o potencjalnych ryzykach podatkowych, które wymagają zaangażowania doradcy podatkowego lub analizy i 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. Obecnie prowadzone są prace związane z dostosowaniem funkcjonalności systemów informatycznych do:

- planowanego wprowadzenia w 2026 r. mechanizmu obligatoryjnego wystawiania faktur ustrukturyzowanych w ramach Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF). Prace w tym zakresie rozpoczęto w 2023 r. i nadal są prowadzone;
- wprowadzanego od 2025 r. jednolitego pliku kontrolnego dla podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. JPK_CIT) dotyczące struktur JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR. Prace w tym zakresie rozpoczęto w 2024 r. i 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;
- 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. Dokument jest na ostatnim etapie uzgodnień.

W 2023 r. podjęto decyzję i rozpoczęto prace nad sformalizowaniem procesów podatkowych związanych z realizacją obowiązków dotyczących rozliczenia 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 2023 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 i podatku od środków transportowych. Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2023 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2023 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 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W przypadku pożyczek i poręczeń zaprezentowano wartość transakcji dla roku 2023 – tj. odpowiednio kwotę kapitału pożyczek udzielonych/otrzymanych (w tym także udzielonych/otrzymanych w latach poprzednich) lub sumy poręczanych kwot (w tym także kwot poręczeń, które zostały otrzymane/udzielone w latach poprzednich):

- Erbud International sp. z o.o. – transakcje zakupu i sprzedaży usług budowlanych, świadczenia usług head office o łącznej wartości ok. 1,3 mln PLN a ponadto udzielenie poręczeń w łącznej kwocie 8 mln PLN;
- Erbud International sp. z o.o. przedstawicielstwo w Belgii – transakcje zakupu i sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 13,3 mln PLN;
- Satchwell Polska Toruń sp. z o.o. – transakcje zakupu usług budowlanych, świadczenia usług head office o łącznej wartości ok. 2,2 mln PLN;
- Erbud Industry Centrum sp. z o.o. – transakcje zakupu usług budowlanych i świadczenia usług head office o łącznej wartości ok. 2,2 mln PLN a ponadto udzielenie pożyczek w łącznej kwocie 7,5 mln PLN;
- Erbud Shared Service sp. z o.o. – transakcje zakupu usług wsparcia o łącznej wartości ok. 11,4 mln PLN;
- ONDE S.A. – transakcje świadczenia usług head office o łącznej wartości ok. 10,4 mln PLN, a ponadto udzielenie pożyczek w łącznej kwocie 10 mln PLN oraz udzielenie poręczeń w łącznej kwocie ok. 147,1 mln PLN;
- ONDE S.A. oraz Erbud International sp. z o.o. – otrzymanie solidarnego poręczenia w łącznej kwocie 70 mln PLN;
- MOD21 sp. z o.o. – transakcje dzierżawy hali o łącznej wartości ok. 3,1 mln PLN a ponadto udzielenie pożyczek w łącznej kwocie ok. 93 mln PLN oraz udzielenia poręczeń w łącznej kwocie ok. 47,8 mln PLN;
- JV WMER Matoc Poland sp. z o.o. – transakcje sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 14,4 mln PLN;

- MOD21 GmbH – transakcje sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 4,8 mln PLN, a ponadto udzielenie pożyczek w łącznej kwocie ok. 12,7 mln PLN oraz udzielenie poręczeń w łącznej kwocie ok. 115,9 mln PLN;
- Sanssouci Karpacz sp. z o.o. – transakcje sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 20,2 mln PLN a ponadto udzielenie pożyczek w łącznej kwocie ok. 4,6 mln PLN;
- Erbud Holding Deutschland GmbH – transakcje świadczenia usług head office o łącznej wartości ok. 3,9 mln PLN a ponadto udzielenie pożyczek w łącznej kwocie ok. 15,3 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 2023 r. miały miejsce następujące zdarzenia:

- połączenie spółki Erbud S.A. (spółka przejmująca) ze spółką Erbud Industry sp. z o.o. (spółka przejmowana) w trybie połączenia przez przejęcie na podstawie art. 492 § 1 pkt 1) KSH. Celem połączenia było zwiększenie efektywności łączonych spółek, oraz uzyskanie finansowych i ekonomicznych efektów synergii pośredniej i bezpośredniej (m.in. lepsze wykorzystanie majątków łączonych spółek, obniżenie kosztów działalności, lepsza alokacja środków pieniężnych, uporządkowanie aktywów w ramach grupy Erbud);
- podjęcie uchwały przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Erbud S.A. w sprawie umorzeniu akcji własnych Erbud S.A. oraz uchwały o zmianie statutu Erbud S.A i obniżeniu kapitału zakładowego;
- zakup akcji Erbud S.A. przez Pana Dariusza Grzeszczaka (Prezesa Zarządu Spółki) od DGI FIZAN, w którym Pan Dariusz Grzeszczak posiada 100% certyfikatów inwestycyjnych. Wskutek transakcji doszło do zmian w proporcji bezpośrednio oraz pośrednio posiadanych akcji Erbud S.A. przez Pana Dariusza Grzeszczaka;
- zmiana stanu posiadania akcji Erbud S.A. przez fundusze Allianz wskutek ich wewnętrznych działań restrukturyzacyjnych.

Ponadto w 2023 r. w grupie kapitałowej Erbud miało miejsce:

- połączenie spółki Erbud Industry Centrum sp. z o.o. (spółka przejmująca) ze spółką Erbud Industry Południe sp. z o.o. (spółka przejmowana) w trybie połączenia przez przejęcie na podstawie art. 492 § 1 pkt 1) KSH z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki przejmującej poprzez utworzenie nowych udziałów;
- zakup 100% akcji w CKTiS S.A. przez Erbud Industry Centrum sp. z o.o. (umowa została zawarta w grudniu 2023 r. natomiast przejście prawa własności akcji nastąpiło w dn. 1 stycznia 2024 r.);
- zakup zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez Erbud Industry Centrum sp. z o.o.;
- podjęcie w spółce zależnej MOD21 sp. z o.o. uchwały o podwyższeniu kapitału zakładowego w drodze utworzenia nowych udziałów;
- zmiany stanu posiadania akcji w Onde S.A. przez fundusze Generali wskutek zmian dotyczących zarządzania tymi funduszami;
- podjęcie przez Onde S.A. uchwały w sprawie umorzenia akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego;
- zawarcie przez Onde S.A. umowy sprzedaży 100% udziałów w spółce Cyranka sp. z o.o. do jednostki niepowiązanej ENGIE Zielona Energia sp. z o.o.;
- zawarcie przez Onde S.A. umów przyrzeczonych nabycia 100% udziałów od jednostek niepowiązanych w dwóch spółkach SPV Czerwona Woda sp. z o.o. oraz PV Invest sp. z o.o.

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 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).**

W 2023 r. Spółka złożyła:

- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie skutków podatkowych CIT dotyczący kwalifikacji otrzymanych kwot do odpowiedniego źródła przychodów;
- wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie skutków podatkowych VAT dotyczący prawa do odliczenia podatku i uznania realizowanego świadczenia za usługę kompleksową;
- wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej dotyczącej modernizacji instalacji oczyszczania spalin.

Spółka nie składała natomiast żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej i 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 2023 r. nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.