

MOSTOSTAL ZABRZE

GPBP



Plac Piastów 10
44-101 Gliwice
tel.: +48 (32) 339 70 00
fax: +48 (32) 339 70 31
e-mail: gpbp@mz.pl
www.gpbp.mz.pl

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W MOSTOSTAL ZABRZE GLIWICKIE PRZEDSIĘBIORSTWO BUDOWNICTWA PRZEMYSŁOWEGO S.A. ZA ROK PODATKOWY 2021

Gliwice, dnia 8 grudnia 2022 r.

MOSTOSTAL ZABRZE

Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego Spółka Akcyjna
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach pod nr KRS: 0000020085
Kapitał zakładowy: 11 410 000 zł, NIP: 6310000173



List otwarty

Szanowni Państwo,

Zgodnie z art. 27b ust. 1, na podstawie art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych minister właściwy ds. finansów publicznych publikuje indywidualne dane podatników, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (lista dostępna na stronie internetowej: <https://www.gov.pl/web/finanse/2021-bis>). W zestawieniu za rok 2021 znalazł się również Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. W związku z powyższym Spółka, na podstawie art. 27c ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, zobowiązana jest do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za poprzedni rok podatkowy, tj. rok 2021.

Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. jest przedsiębiorstwem prowadzącym działalność w zakresie realizacji inwestycji w zakresie budownictwa tak w segmencie przemysłowym, jak i użyteczności publicznej, obiektów inżynierskich czy też budownictwa mieszkaniowego. Jednocześnie, MZGPBP SA wchodzi w skład Grupy Kapitałowej MOSTOSTAL ZABRZE. Zgodnie z realizowaną misją Grupa MOSTOSTAL ZABRZE tworzy wartość dla klientów, akcjonariuszy oraz pracowników, prowadząc działalność produkcyjną, projektową, budowlaną i montażową zgodnie z przyjętymi zasadami. Ponadto, GKMZ przyjęła także Strategię Podatkową (<https://mz.pl/firma/strategia-podatkowa-grupy-mostostal-zabrze/>), która łącznie z misją Grupy MZ zawartą w Strategii rozwoju Grupy MOSTOSTAL ZABRZE na lata 2020 – 2022 tworzy spójną całość systemu zachowań Spółek wchodzących w skład Grupy, w tym Mostostalu Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A., wobec klientów, akcjonariuszy, pracowników oraz administracji publicznej,



w tym organów skarbowych.

Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. misję określoną w Strategii rozwoju Grupy MZ, jak również Strategię Podatkową GKMZ w pełnej rozciągłości traktuje jako swoją, przyjmując oba te dokumenty do bezwzględnego stosowania. Jako, że przedstawiany Państwu dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej, odwoływać się należy głównie do Strategii Podatkowej GKMZ będącej głównym przedmiotem niniejszego opracowania.

Strategia Podatkowa GKMZ stanowi podstawowy i nadrzędny dokument o charakterze podatkowym w MZGPBP SA. Dzieli się on na trzy główne części:

- misję GKMZ z podatkowego punktu widzenia, którą stanowi dewiza, iż płacimy podatki dla dobra wspólnego,
- zasady prawidłowego opodatkowania zysku,
- cel główny, jakim jest podjęcie wszechstronnych działań mających na celu zapewnienie zgodności podatkowej i eliminację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego przy jednoczesnym wykorzystaniu zwolnień i ulg zapisanych w prawie podatkowym.

Zgodnie z powołaną Strategią Podatkową GKMZ, Spółki wchodzące w skład GKMZ, w tym MZGPBP, prowadzą konserwatywną politykę podatkową, a za jeden z elementów swojej misji uważa płacenie sprawiedliwych społecznie podatków dla dobra wspólnego. Ponadto, MZGPBP nie szuka możliwości do sztucznego kreowania zachowań w celu uzyskania korzyści podatkowych, ale prowadzi racjonalną działalność biznesową w pełnym poszanowaniu przepisów prawa, tak w jego aspekcie literalnym, jak i celowościowym.

Przedstawione w niniejszej Informacji o realizacji strategii podatkowej przeprowadzane procesy, przygotowane procedury oraz inne dokumenty, jak również pozostałe informacje wymagane przez ustawodawcę, stanowią tylko potwierdzenie, iż powołana Strategia Podatkowa GKMZ stanowi dogłębny obraz przedsiębiorstwa Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo

MOSTOSTAL ZABRZE

GPBP



Plac Piastów 10
44-101 Gliwice
tel.: +48 (32) 339 70 00
fax: +48 (32) 339 70 31
e-mail: gpbp@mz.pl
www.gpbp.mz.pl

Budownictwa Przemysłowego S.A. oraz całej Grupy MZ, które to jest dojrzałym podmiotem działającym z sukcesem, z dalszymi aspiracjami rozwoju, jak również społecznie odpowiedzialnym i troszczącym się o dobro wspólne.

Prezes Zarządu
Marek Morawski

MOSTOSTAL ZABRZE

Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego Spółka Akcyjna
Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach pod nr KRS: 0000020085
Kapitał zakładowy: 11 410 000 zł, NIP: 6310000173



Informacje o stosowanych przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Grupie Kapitałowej MOSTOSTAL ZABRZE, której częścią jest Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A., została powołana Strategia Podatkowa Grupy Kapitałowej MZ, stanowiąca nadrzędny dokument podatkowy w Spółkach GKMZ, a co za tym idzie także w MZGPBP SA. Zgodnie z przedmiotową Strategią Podatkową GKMZ powołana została także Polityka podatkowa w GKMZ, która to stanowi dokument spinający wszelkie pozostałe procedury, instrukcje i inne dokumenty związane z poprawną realizacją obowiązków podatkowych w Spółkach Grupy MZ.

Przed przygotowaniem ww. dwóch najważniejszych dokumentów dot. właściwego wykonywania obowiązków podatkowych przeprowadzono szczegółową identyfikację obszarów ryzyka podatkowego oraz inwentaryzację posiadanych już procedur, instrukcji i innych dokumentów dot. właściwego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Na podstawie przeprowadzonych analiz zidentyfikowano następujące obszary ryzyka podatkowego:

- Podatek dochodowy od osób prawnych, a w nim m.in.:
 - Podatek u źródła,
 - Dokumentacja cen transferowych,
- Podatek od towarów i usług,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych,
- Podatek od nieruchomości,
- Obowiązki wynikające z Ordynacji podatkowej (m.in. MDR).

W celu należytego wywiązywania się z nałożonych obowiązków podatkowych powołano szereg



procedur, instrukcji i innych dokumentów tak jednolicie stosowanych i obowiązujących w całej Grupie Kapitałowej MZ, jak i dedykowanych i obowiązujących tylko w Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. Ujęte w powołanych dokumentach zasady, określające sposób postępowania oraz odpowiedzialności względem zagadnień podatkowych, można podzielić wedle obszarów przedmiotowych, mianowicie:

- **Obszar podatków dochodowych**, na który składają się procedury właściwe dla podatków dochodowych tak od osób prawnych, jak i fizycznych, oraz wyodrębnione i uszczegółowione dokumenty stanowiące o obowiązkach związanych z dokumentacją cen transferowych,
- **Obszar podatków obrotowych oraz lokalnych**, na który składają się procedury właściwe dla podatku od towarów i usług, podatku od wartości dodanej czy podatku od nieruchomości,
- **Obszar ogólnopodatkowy**, na który składają się procedury i instrukcje dot. schematów podatkowych, dochowywania należytej staranności, czy postępowania w czasie przeprowadzania kontroli.
- **Obszar etycznego postępowania**, na który składają się procedury dot. zgłaszania wszelkiego rodzaju naruszeń czy przeciwdziałaniu zachowań korupcyjnych.

Oprócz przywołanych obszarów podatkowych, stosowane są również liczne procedury i instrukcje wspomagające i okołopodatkowe.

Poprzez wyżej wymienione zasady i dokumenty obowiązujące w Mostostalu Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A., począwszy od Strategii podatkowej, przez Politykę podatkową, a na procedurach i instrukcjach skończywszy, Spółka dokłada należytej staranności w celu prawidłowego wywiązywania się z nałożonych obowiązków podatkowych, jednocześnie redukując do minimum ryzyko podatkowe. Niemniej, poprzez permanentną analizę przepisów prawa podatkowego, orzecznictwa, praktyk gospodarczych jak i własnych systemów



zachowań oraz wprowadzonych dokumentów, MZGPBP SA stale rozwija i udoskonala procesy jak i procedury wewnętrzne, tak żeby w dalszym ciągu jak najlepiej wywiązywać się ze swoich obowiązków podatkowych.

Informacje o stosowanych przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie stosował żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Informacje odnośnie do realizacji przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. przekazał do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- informację, o której mowa w art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, na formularzu MDR-3. Przedmiotowa informacja dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych. Uzgodnieniu nadano NSP, którego Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. jest w posiadaniu.
- informację, o której mowa w art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, na formularzu MDR-3. Przedmiotowa informacja dotyczy podatku dochodowego od osób prawnych.



Uzgodnieniu nadano NSP, którego Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. jest w posiadaniu.

Jednocześnie, w roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie był zobowiązany do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji, o których mowa:

- w art. 86b § 1 Ordynacji podatkowej (MDR-1),
- w art. 86b § 6 Ordynacji podatkowej (MDR-2),
- w art. 86f § 4 Ordynacji podatkowej (MDR-4).

Informacje o transakcjach Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. 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 w rozumieniu przepisów o rachunkowości

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. zawierał transakcje towarowe, finansowe oraz usługowe, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmiotowe transakcje były zawierane tak od strony sprzedaży jak i zakupu. Jednocześnie należy zauważyć, iż transakcje te miały miejsce tylko i wyłącznie pomiędzy spółkami, które razem z MZGPBP SA wchodzi w skład Grupy Kapitałowej MZ.



Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Mostostal Zabrze Gliwickie

Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokości zobowiązań podatkowych Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie podejmował ani też nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokości zobowiązań podatkowych Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie złożył żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.



Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie złożył żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Informacja dotyczące dokonywania przez Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. rozliczeń podatkowych



na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2021 Mostostal Zabrze Gliwickie Przedsiębiorstwo Budownictwa Przemysłowego S.A. nie dokonał żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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.

Prezes Zarządu	V-ce Zarządu	V-ce Zarządu

Sporządził:

Sprawdził: