

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W MOSTOSTAL ZABRZE REALIZACJE PRZEMYSŁOWE S.A. ZA ROK PODATKOWY 2020

Gliwice, dnia 29 grudnia 2021 r.

List otwarty

Szanowni Państwo,

Rok 2021 jest pierwszym okresem w naszej rzeczywistości podatkowej, w której wybrane podmioty gospodarcze, na podstawie art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800, z późn. zm.) są zobowiązane do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za poprzedni rok podatkowy, tj. rok 2020. Na liście opublikowanej przez Ministerstwo Finansów, którą można znaleźć na stronie internetowej o adresie: <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT>, pod pozycją nr 2091 znajduje się także Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A.

Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. jest przedsiębiorstwem realizującym projekty produkcyjno-montażowe w sektorze budownictwa przemysłowego, chemii i petrochemii oraz energetyki i ochrony środowiska na terenie kraju jak i poza jego granicami. Jednocześnie, MZRP 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 Realizacje Przemysłowe S.A., wobec klientów, akcjonariuszy, pracowników oraz administracji publicznej, w tym organów skarbowych.

Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 bezwzględного 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 MZRP 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 MZRP, prowadzą konserwatywną politykę podatkową, a za jeden z elementów swojej misji uważa płacenie sprawiedliwych społecznie podatków dla dobra wspólnego. Ponadto, MZRP 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 Realizacje Przemysłowe S.A. oraz całej Grupy MZ, które to jest dojrzałym podmiotem działającym na rynku tak krajowym, jak i międzynarodowym, z sukcesem, z dalszymi aspiracjami rozwoju, ale także społecznie odpowiedzialnym i troszczącym się o dobro wspólne.

*Prezes Zarządu
Marcin Grzanka*

Informacje o stosowanych przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe S.A., została powołana Strategia Podatkowa Grupy Kapitałowej MZ, stanowiąca nadrzędny dokument podatkowy w Spółkach GK MZ, a co za tym idzie także w MZRP SA. Zgodnie z przedmiotową Strategią Podatkową GKMZ przygotowano Politykę podatkową 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 przygotowano 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

Realizacje Przemysłowe S.A. Ujęte w przygotowanych 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 Realizacje Przemysłowe S.A., poczynwszy 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 MZRP 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 Realizacje Przemysłowe S.A.

dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji

Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. nie stosował żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej za wyjątkiem złożenia wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej na podstawie art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

Informacje odnośnie do realizacji przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe S.A. jest w posiadaniu.

Jednocześnie, w roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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).

Realizacje Przemysłowe

Informacje o transakcjach Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 MZRP SA wchodzi w skład Grupy Kapitałowej MZ.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. nie podejmował ani też nie planował żadnych działań 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe S.A. wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. złożył jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

Informacja o złożonych przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. nie złożył żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w ustawie z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Realizacje Przemysłowe

Informacja dotyczące dokonywania przez Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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	Wiceprezes Zarządu	Wiceprezes Zarządu

Sporządził:

Sprawdził: