

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W MOSTOSTAL ZABRZE REALIZACJE PRZEMYSŁOWE S.A. ZA ROK PODATKOWY 2022

Gliwice, dnia 14 grudnia 2023 r.

MOSTOSTAL ZABRZE Realizacje Przemysłowe S.A.

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach pod nr KRS: 0000323130

Kapitał zakładowy: 20 685 400,00 zł; NIP: 749-000-32-50; REGON: 530538249; BDO: 000017656

Zgodnie z obowiązującym prawem Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. posiada status dużego przedsiębiorcy

List otwarty

Szanowni Państwo,

Zgodnie z art. 27b ust. 1, na podstawie art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT minister właściwy ds. finansów publicznych publikuje indywidualne dane podatników, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. znajduje się na przedmiotowej liście kolejny już rok (lista dostępna na stornie internetowej: <https://www.gov.pl/web/finanse/2022-bis>). 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 2022.

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 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, GMZ 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 GMZ 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 GMZ będącej głównym przedmiotem niniejszego opracowania.

MOSTOSTAL ZABRZE Realizacje Przemysłowe S.A.

Spółka zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Gliwicach pod nr KRS: 0000323130

Kapitał zakładowy: 20 685 400,00 zł; NIP: 749-000-32-50; REGON: 530538249; BDO: 000017656

Zgodnie z obowiązującym prawem Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. posiada status dużego przedsiębiorcy

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

- misję GMZ 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 GMZ, Spółki wchodzące w skład GMZ, 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 GMZ 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, jak również społecznie odpowiedzialnym i troszczącym się o dobro wspólne.

*Prezes Zarządu
Marcin Grzanka*

Realizacje Przemysłowe

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 MOSTOSTAL ZABRZE, której częścią jest Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A., została powołana Strategia Podatkowa Grupy MZ, stanowiąca nadrzędny dokument podatkowy w Spółkach GMZ, a co za tym idzie także w MZRP SA. Zgodnie z przedmiotową Strategią Podatkową GMZ powołana została także Polityka podatkowa w GMZ, 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 MZ, jak i dedykowanych i obowiązujących tylko w Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe 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, MZRP SA stale rozwija i udoskonala procesy jak i procedury wewnętrzne, tak żeby w dalszym ciągu jak najlepiej wywiązywać się ze swoich obowiązków podatkowych.

dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej

Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 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 2022 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 fizycznych. Uzgodnieniu nadano NSP, którego Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe S.A. jest w posiadaniu.

Jednocześnie, w roku podatkowym 2022 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe S.A. nie był zobowiązany do przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji,

Realizacje Przemysłowe

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 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 2022 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 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 2022 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

Realizacje Przemysłowe

powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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 2022 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 2022 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 2022 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe S.A. wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Mostostal Zabrze Realizacje Przemysłowe 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 Realizacje Przemysłowe S.A. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 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: