



INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ

DEKPOL S.A. ZA 2020 ROK

I. Wstęp

Dekpol S.A. (dalej: **Spółka, Dekpol**), prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Dekpol przykłada dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka wspiera stabilne, transparentne rozwiązania podatkowe oraz skupia się na długoterminowych procesach i działaniach przyczyniających się do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Dekpol dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki, a zarządzanie funkcją podatkową stanowi dla niej priorytet.

Liczne zmiany występujące w prawie podatkowym wpływają na ryzyko podatkowe związane z prowadzoną działalnością Spółki. W związku z tym w Spółce funkcjonuje szereg procesów wewnętrznych, które mają zapewnić zgodność jej działań z bieżącym prawem podatkowym. Ich celem jest zapewnienie prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych, zmniejszenie ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych, ciężących na Spółce, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych. Istotnym jest dla Spółki, aby zminimalizować ryzyko błędów związanych z rozliczaniem podatków. Z tego powodu Dekpol, oprócz postępowania zgodnie z wewnętrznymi procesami, prowadzi staranną i kompletną dokumentację dokonywanych operacji, a także współpracuje z zewnętrzną kancelarią podatkową oraz specjalistami zatrudnionymi w Spółce.

Z uwagi na fakt, że zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT¹ podmioty, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote są obowiązane do sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej. Dekpol została objęta powyższym obowiązkiem.

Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy które Dekpol podejmuje w zakresie tzw. *tax-compliance*.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) – dalej: „**Ustawa o CIT**”.

II. Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

Spółka w ramach realizowania strategii podatkowej podejmuje następujące działania:

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnijące ich prawidłowe wykonanie

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgowa jest podstawą prawidłowych rozliczeń podatkowych, Spółka wdrożyła zasady postępowania z otrzymywanymi fakturami oraz innymi dokumentami. Spółka gromadzi niezbędną dokumentację w zakresie prowadzonej działalności (umowy, porozumienia, dokumenty księgowe). Dokumentacja w większości przypadków otrzymywana jest drogą elektroniczną, natomiast zdarzają się również dokumenty otrzymywane w formie tradycyjnej (papierowej). W Spółce funkcjonuje program DMS, za pośrednictwem, którego wszystkie powyższe dokumenty są akceptowane i archiwizowane. Dodatkowo Spółka archiwizuje dokumenty na skrzynce mailowej e-faktur. Pozostałe dokumenty istotne dla prawidłowego rozliczania podatków zapisywane są na dyskach sieciowych, których regularną archiwizacją zajmuje się Dział IT.

Dodatkowo pracownicy Działu Księgowego zobowiązani są do sprawdzenia kontrahentów w elektronicznym wykazie podmiotów, prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 96b Ustawy VAT (tzw. biała lista).

Najważniejszym elementem zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych są procedury podatkowe funkcjonujące w ramach Grupy Kapitałowej Dekpol S.A (dalej: **Grupa**), w której Dekpol jest spółką dominującą. Każda z procedur zawiera wytyczne oraz instrukcje, które wskazują sposób prowadzenia poszczególnych działań pracowników Spółki w sposób rzetelny i przejrzysty, co w znaczący sposób obniża prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego.

Spółka posiada aktualnie zestaw procedur podatkowych tj.:

- **Procedura MDR**, która ma na celu prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych. Procedura stanowi narzędzie pozwalające na prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków informacyjnych spoczywających na Spółce;
- **Procedura TP**, czyli zbiór zasad i reguł postępowania Spółki w zakresie definiowania obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych przewidzianych przepisami ustaw podatkowych. Celem procedury jest zarządzanie procesem tworzenia dokumentacji podatkowych do transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, określenie ogólnych zasad postępowania Spółki przy zawieraniu transakcji wewnątrzgrupowych na bieżąco w ciągu roku oraz wyznaczenie osób zobowiązanych i/lub uprawnionych do określania szczegółowych zasad i podejmowania decyzji. Przede wszystkim jednak dokument ma na celu zachowanie i ustalanie cen rynkowych pomiędzy podmiotami powiązanymi;
- **Procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości**, która została opracowana celem dochowania należytej staranności w prawidłowym i terminowym wykonywaniu

obowiązków wynikających z Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, Ustawy o podatku rolnym oraz Ustawy o podatku leśnym.

Ponadto Spółka jest w trakcie wdrażania procedur KYC oraz Procedury WHT.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2020 r. Spółka Dekpol w związku z wykonywaną przez siebie działalnością zapłaciła do budżetu Państwa podatek dochodowy od osób prawnych.

Dekpol jest również płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, podatnikiem VAT, PCC, podatku od nieruchomości, podatku rolnego, zryczałtowanego podatku dochodowego („WHT”) i podatku od środków transportu.

Spółka złożyła w 2020 r. wszelkie wymagane prawem deklaracje i dokumentacje.

4. Liczba 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

W 2020 r. Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Grupę Kapitałową Dekpol S.A. tworzą podmioty o szerokim i zróżnicowanym profilu działalności. Konsekwencją tak ukształtowanej struktury jest realizowanie wielu różnych transakcji w ramach ogółu działalności prowadzonej przez Grupę. Są to następujące transakcje: usługi generalnego wykonawstwa, pożyczki wewnątrzgrupowe, poręczenia i gwarancje, aporty, a także usługi świadczone przez Dekpol na rzecz spółek wchodzących w skład Grupy jako Centrum Usług Wspólnych.

Suma bilansowa aktywów Spółki w 2020 r. wyniosła 792 996 000 zł, zatem współczynnik 5% stanowił kwotę 39 650 000 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi przekraczające powyższą wartość:

- usługi generalnego wykonawstwa - 105 114 014 zł;
- udzielenie pożyczek wewnątrzgrupowych - 41 419 795 zł;
- wniesienie ZCP aportem do spółki zależnej - 137 238 000 zł;

- udzielenia poręczeń przez Dekpol - 207 423 772 zł;
- otrzymania poręczeń przez Dekpol - 369 000 000 zł;

6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Na początku 2020 r. na mocy umowy zawartej 31 grudnia 2019 r., nastąpiło przeniesienie do Dekpol Steel Sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) Dekpol S.A., funkcjonującej pod nazwą „Departament Produkcji Łyżek”.

Na koniec 2020 r. Dekpol S.A. zawarła również ze spółką Dekpol Budownictwo Sp. z o.o. umowę przeniesienia na rzecz Dekpol Budownictwo Sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) Dekpol S.A., funkcjonującej pod nazwą "Departament Generalnego Wykonawstwa".

W ramach Grupy Dekpol S.A. planowane jest również połączenie Dekpol Deweloper sp. z o.o. z Dekpol 1 sp. z o.o., Dekpol 1 SKA oraz Dekpol Royalties sp. z o.o. Informacja o połączeniu została opublikowana na stronie Grupy.

7. Złożone przez Spółkę wnioski:

W 2020 roku Spółka nie składała wniosków o:

- a. ogólną interpretację podatkową, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b. interpretację przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c. wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- d. wiążącą informację akcyzową, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

8. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.

III. Dodatkowe informacje

Spółka Dekpol ponadto podejmuje inne działania, które mają zapewnić zgodność dokonywanych transakcji i rozliczeń z przepisami prawa podatkowego. W Spółce analizowane są skutki podatkowe każdej istotnej nowej transakcji. Transakcje podlegają weryfikacji zarówno przy zmianach prawa podatkowego, jak również okresowo.

Dowodem na staranne podejście Dekpol w zakresie przestrzegania prawa podatkowego jest stała współpraca z prawnikami i doradcami podatkowymi. Dzięki temu pracownicy Spółki na bieżąco otrzymują informacje o istotnych z punktu widzenia Spółki zmianach w prawie podatkowym. Spółka regularnie bierze udział w szkoleniach podatkowych, organizowanych przez profesjonalne podmioty.

.....

Mariusz Tuchlin – Prezes Zarządu

.....

Katarzyna Szymczak Dampc – Wiceprezes Zarządu