

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

ul. Żwirki i Wigury 14
02-092 Warszawa
tel.: +48 22 364 51 00
fax: +48 22 364 51 10

Strona 1 z 4

13.12.2024

I. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

HOCHTIEF Polska S.A. (dalej: Spółka) jest spółką należącą do międzynarodowej Grupy HOCHTIEF, jednego z największych globalnych koncernów budowlanych, działającego na wszystkich znaczących rynkach budowlanych na świecie. Działalność Spółki w Polsce obejmuje usługi z zakresu generalnego wykonawstwa oraz kompleksowego prowadzenia projektów dla klientów z sektora publicznego i prywatnego. Realizowane kontrakty dotyczą obiektów biurowych, mieszkaniowych, przemysłowych, użyteczności publicznej, handlowo-rozrywkowych, infrastruktury lotniskowej jak również robót budowlanych lądowych i wodnych dla dużych projektów infrastrukturalnych, a także w ramach realizacji instalacji termicznego przekształcania odpadów oraz projektów dla sektora energetyki. Rok obrotowy HOCHTIEF Polska S.A. pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020, poz. 1406 ze zmianami; dalej: ustawa o CIT), HOCHTIEF Polska S.A. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył 31 grudnia 2023 r.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

HOCHTIEF Polska S.A. działa zgodnie z przepisami prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi (wytyczne, polityki, procedury, instrukcje). Rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o obowiązujące przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Spółka ma świadomość, że opłacanie podatków należy do jej obowiązków, stanowi wypełnienie roli, jaką nakłada na nią ustawodawca i przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państwa.



ISO 9001, FS 533698
ISO 14001, EMS 531557
ISO 45001, OHS 531558

Zarząd oraz kierownictwo HOCHTIEF Polska S.A. zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

ul. Żwirki i Wigury 14
02-092 Warszawa
tel.: +48 22 364 51 00
fax: +48 22 364 51 10

Strona 2 z 4

13.12.2024

Strategia podatkowa HOCHTIEF Polska S.A. znajduje odzwierciedlenie w Uchwale Zarządu Spółki z dnia 16.12.2021 r., podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.

W Spółce funkcjonują polityki, procedury i instrukcje, w tym w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Pracownicy Działu Księgowości, Finansów i Skarbu oraz pracownicy Działu Kadr i Płac, posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłową realizację przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów, pracownicy tych działów monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów. Zarząd Spółki zapewnia pracownikom szkolenia oraz dostęp do profesjonalnych baz wiedzy w celu aktualizacji i rozwoju wiedzy podatkowej.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2023 r. spółka HOCHTIEF Polska S.A. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ani nie brała udziału w żadnych programach pilotażowych.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

HOCHTIEF Polska S.A. rozlicza następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych, w tym jest płatnikiem podatku u źródła,
- jest płatnikiem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,



ISO 9001, FS 533698
ISO 14001, EMS 531557
ISO 45001, OHS 531558

- podatek od towarów i usług,
- podatki lokalne, w tym podatek od nieruchomości.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty zobowiązań publicznoprawnych, tj.:

- dokonuje comiesięcznej kalkulacji wyniku podatkowego, a w przypadku dochodu podatkowego płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w okresach miesięcznych plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tytułu podatku VAT, ewentualnie wnioskuję o zwrot podatku lub o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i, jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i, jeśli wystąpi taki obowiązek, dokonuje raportowania.

Spółka sporządziła lokalną dokumentację cen transferowych za 2023 r. zgodnie z wymogami przepisów prawa podatkowego.

W 2023 roku Spółka była stroną procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP) na podstawie art. 26 polsko-niemieckiej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania.

4. Informacje o liczbie przekazanych szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

W 2023 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W Spółce funkcjonuje *Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.*

5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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.

ul. Żwirki i Wigury 14
02-092 Warszawa
tel.: +48 22 364 51 00
fax: +48 22 364 51 10

Strona 3 z 4

13.12.2024



ISO 9001, FS 533698
ISO 14001, EMS 531557
ISO 45001, OHS 531558

W 2023 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 16 279 TPLN).

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2023 roku Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Działania takie nie są również planowane w kolejnych latach.

7. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

W 2023 roku spółka HOCHTIEF Polska S.A. złożyła 4 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w tym:

- 2 wnioski dotyczące zagadnień z zakresu ustawy o podatku od towarów i usług (VAT),
- 2 wnioski dotyczących kwestii z zakresu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2023 roku Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej w podatku akcyzowym.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

ul. Żwirki i Wigury 14
02-092 Warszawa
tel.: +48 22 364 51 00
fax: +48 22 364 51 10

Strona 4 z 4

13.12.2024

Tadeusz Blecha
Prezes Zarządu

Mariusz Żarek
Członek Zarządu



ISO 9001, FS 533698
ISO 14001, EMS 531557
ISO 45001, OHS 531558