POLAQUA SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

adres strony internetowej: www.polaqua.pl

POLAQUA spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Piasecznie, przy ul. Dworskiej 1, 05-500 Piaseczno, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000529065, NIP: 775-00-01-125, REGON: 012783671 (dalej: Spółka lub POLAQUA)

Niniejszy dokument przygotowano w ramach realizacji obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT. Poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej Spółki za Rok Podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez POLAQUA.

1. **Informacje o działalności POLAQUA sp. z o.o.**

   POLAQUA należy do hiszpańskiej spółki DRAGADOS S.A. z siedzibą w Madrycie, która wchodzi w skład Grupy ACS (Actividades de Construcción y Servicios S.A.), tj. globalnego lidera wśród firm budowlanych i inżynieryjnych, realizującego inwestycje na wszystkich kontynentach.

   Spółka w ramach swojej działalności świadczy usługi z zakresu budownictwa infrastrukturalnego oraz inżynierii środowiska. W ramach budownictwa infrastrukturalnego drogowego spółka oferuje kompleksową realizację w systemie generalnego wykonawstwa obiektów takich jak autostrady, drogi ekspresowe, drogi obwodowe i miejskie oraz drogowe tunele komunikacyjne, mosty, estakady i wiadukty. Realizuje kontrakty zarówno w formule „Projektuj i Buduj" jak i „Buduj".

   Spółka specjalizuje się także w budowie obiektów inżynierii środowiska i rozbudowie infrastruktury technicznej. Z zakresu budownictwa ekologicznego i hydrotechnicznego realizuje m.in. oczyszczalnie i przepompownie ścieków, stacje uzdatniania wody, magistrale wodociągowe, sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej, oraz mikrotunele i przewierty sterowane.

   Spółka prowadzi działalność w sposób etyczny, kierując się zasadami swoich założycieli i niezachwianym zobowiązaniem do uczciwości. W swojej działalności Podatnik kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną, a odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności.

2. **Główne założenia strategii podatkowej Spółki realizowanej w Roku Podatkowym**

   Jako podmiot należący do Grupy ACS, Spółka zobowiązana jest do przestrzegania obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się również do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

   W szczególności Spółka z dniem 3 lipca 2017 r. wprowadziła Korporacyjną Procedurę Podatkową (Politykę Podatkową), która została przyjęta na poziomie Grupy ACS i do której przestrzegania POLAQUA jest zobowiązana. Dokument ten zawiera szereg postanowień ustanawiających zasady polityki podatkowej, praktyki w zakresie zarządzania obszarem podatkowym, a także wytyczne realizacyjne.

   W celu zapewnienia efektywnego i spójnego zarządzania ładem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie

poszczególnych obszarów, w Spółce stosowane są ogólne reguły dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające prawidłowość ich wykonania.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych działów Spółki, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań, jak również Spółka korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez zewnętrzne podmioty.

Rozliczenia podatkowe POLAQUA są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, co stanowi podstawę do przygotowania odpowiednich deklaracji i rozliczeń podatkowych.

Ponadto, Spółka prowadząc działalność gospodarczą nie tworzy struktur ani nie podejmuje działań zmierzających do unikania opodatkowania.

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

W celu realizacji założeń strategii podatkowej Spółka wdrożyła odpowiednie procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności spisane procedury dotyczące następujących kwestii:

- procedurę wewnętrznych audytów podatkowych,
- procedurę szkoleniową,
- procedurę przekazywania deklaracji podatkowych drogą elektroniczną oraz procedura odbioru powiadomień od organów podatkowych,
- procedurę uzgodnienia podstaw opodatkowania z podstawami wynikającymi z rachunku zysków i strat,
- procedurę działań podejmowanych w przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego lub naruszenia obowiązujących norm wewnętrznej kontroli podatkowej,
- procedurę zarządzania i koordynacji podatkowej w konsorcjach,
- procedurę zatwierdzania wydatków z tytułu świadczeń na rzecz pracowników i klientów,
- procedurę przyjmowania i płatności faktur,
- procedurę archiwizacji dokumentacji podatkowej,
- procedurę zarządzania podatkami lokalnymi,
- procedurę zarządzania podatkami od transakcji niepowtarzających się,
- procedurę kontroli cen transferowych w przypadku operacji z podmiotami powiązanymi.

W ocenie Spółki ww. procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez POLAQUA działalności. Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają

modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji oraz w celu przygotowania Podatnika na wypadek wystąpienia sytuacji wyjątkowych. W ocenie Spółki przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

4. **Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

   W Roku Podatkowym Spółka nie korzystała z żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto, Spółka w 2023 r. nie zawarła uprzedniego porozumienia cenowego ani nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

   Spółka wyznaczyła w swoich strukturach personel dedykowany do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi.

5. **Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej wraz z podziałem na podatki, których dotyczą**

   Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku Podatkowego Spółka dokładała wszelkich starań w celu dokonania prawidłowych rozliczeń podatkowych oraz budowania relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi.

   W Roku Podatkowym, nie wystąpiły żadne zdarzenia generujące obowiązek złożenia przez Spółkę Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. **Transakcje z podmiotami powiązanymi 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**

   Transakcjami, których wartość w Roku Podatkowym przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, były:

   (i) pożyczka partycypacyjna otrzymana od Dragados S.A. Oddział w Polsce, (ii) pożyczka otrzymana od Dragados S.A. Oddział w Polsce, (iii) pożyczka udzielona przez POLAQUA na rzecz Dragados S.A. Oddział w Polsce, (iv) pożyczka udzielona przez POLAQUA na rzecz Dragados S.A. oraz (v) gwarancje wewnątrzgrupowe.

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

   POLAQUA w trakcie Roku Podatkowego nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. **Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

   W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

   - ogólnej interpretacji podatkowej,
   - interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,
   - wiążącej informacji stawkowej,
   - wiążącej informacji akcyzowej.

9. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

   W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, a także nie zawierała transakcji z ww. podmiotami.