

Stalexport Autostrada Małopolska S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.*

Stalexport Autostrada Małopolska S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

I. Ogólne informacje o Stalexport Autostrada Małopolska S.A.

Siedziba	41-404 Mysłowice, ul. Piaskowa 20
Przedmiot działalności	Roboty związane z budową dróg i autostrad, PKD 42.11.Z Działalność usługowa wspomagająca transport lądowy, PKD 52.21.Z
KRS	0000026895
REGON	273796214
NIP	6342262054

Stalexport Autostrada Małopolska S.A. (dalej: **SAM, Spółka**) jest koncesjonariuszem płatnego odcinka autostrady A4 Katowice-Kraków. SAM należy do grupy kapitałowej Stalexport Autostrady oraz do grupy kapitałowej Atlantia.

W ramach umowy koncesyjnej, do obowiązków i praw Spółki należy prowadzenie inwestycji na odcinku koncesyjnym, eksploatacja autostrady, pozyskiwanie długoterminowego finansowania dla następnych faz realizowanych inwestycji na zasadzie samofinansowania się projektu, a także używanie i pobieranie pożytków z nieruchomości wchodzących w skład pasa drogowego autostrady.

Spółka dokłada starań, aby jej model biznesowy dostosowany był do zmieniającego się otoczenia. Rok 2020, podobnie jak dla wielu przedsiębiorców, był dla Spółki okresem wyjątkowym z uwagi na wpływ epidemii COVID-19 na otoczenie gospodarcze i społeczne, zatem Spółka skupiła się szczególnie na promocji transakcji automatycznych z uwagi na bezkontaktowość i bezpieczeństwo.

Spółka angażuje się również w wiele kampanii prospołecznych. W 2020 r., Spółka była sponsorem akcji społecznej organizowanej podczas Europejskiego Kongresu Gospodarczego w Katowicach, której celem była pomoc dzieciom objętym opieką Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Młodzieży „*Dom Aniołów Stróżów*” z Katowic. Spółka zaangażowana była również w akcje społeczną „*Co by było gdyby ich nie było*”, której celem była poprawa wizerunku regionu Śląska i jego mieszkańców.

W swojej codziennej działalności Spółka stosuje się do obowiązujących w grupie zasad etyki, które zostały spisane w ramach Kodeksu Etycznego. Nadrzędnymi wartościami, którymi kieruje się Spółka i jej pracownicy, to przestrzeganie wymogów prawa, poprawność, uczciwość, lojalność i działanie w dobrej wierze.

II. Podejście SAM do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W dniu 1 stycznia 2021 r. weszły w życie przepisy nowelizujące ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm., dalej: ustawa o CIT) wprowadzające obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: **rok podatkowy 2020**) kryterium przychodowego, o którym mowa

Stalexport Autostrada Małopolska S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

Niezależnie od nowelizacji przepisów ustawy o CIT, SAM wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych jak i klientów oraz partnerów biznesowych.

III. Informacje o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2020

1. Procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego

Spółka w ramach podejmowanych działań związanych z prawidłową realizacją funkcji podatkowej, terminowo reguluje należności wynikające ze zidentyfikowanych obowiązków podatkowych oraz wypełnia inne obowiązki wynikające z przepisów podatkowych.

Spółka posiada odpowiednią strukturę organizacyjną, a jej pracownicy posiadają niezbędną wiedzę, doświadczenie i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez SAM obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W ramach przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania funkcją podatkową część zadań w tym obszarze jest również powierzana wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym.

W Spółce funkcjonują zasady regulujące obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszące się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Szereg szczegółowych procesów funkcjonuje na zasadzie wypracowanych i doskonalonych na przestrzeni lat dobrych praktyk postępowania, w tym między innymi w zakresie kalkulacji podatków, sporządzania i składania deklaracji podatkowych, weryfikacji i tworzenia plików JPK czy dokumentowania nabywanych usług niematerialnych.

Z uwagi na częste zmiany przepisów prawa podatkowego, Spółka zapewnia również pracownikom zaangażowanych w realizację funkcji podatkowej, szkolenia z zakresu podatków dopasowanych do potrzeb Spółki w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej.

W celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego monitorują na bieżąco zmiany w prawie podatkowym.

Spółka korzysta także z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych ułatwiających pracownikom Spółki prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych SAM.

Stalexport Autostrada Małopolska S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Ostatecznie, należy wskazać, że decyzje w Spółce podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe. SAM nie podejmuje pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia działań opartych na sztucznych konstrukcjach podatkowych mających jedynie na celu zmniejszenie rzeczywistych ciężarów podatkowych w Spółce.

W związku z powyższym, funkcjonujące w SAM procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego współtworzą efektywny i transparentny system realizacji funkcji podatkowej przez Spółkę.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie roku podatkowego 2020 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym nie była stroną ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (T.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm., dalej: Ordynacja podatkowa) oraz nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 81 pkt 1 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (T.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.).

3. Informacja odnośnie realizacji przez SAM obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

SAM informuje, że w 2020 r. terminowo realizowała wszelkie obowiązki wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego. W szczególności, Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za rok podatkowy 2020 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe z tytułu:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych;
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz
- jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka w roku podatkowym 2020 nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 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.

Stalexport Autostrada Małopolska S.A.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

5. Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, a także nie planuje podejmowania takich działań w najbliższej przyszłości.

6. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, WIS oraz WIA

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (T.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.);
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (T.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.).

7. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2020 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.