



Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej

Firmy Budowlano-Drogowej MTM S.A.

za rok podatkowy

2022

Spis treści

INFORMACJE PODSTAWOWE	3
1. Podstawa prawna	3
2. Informacje o spółce Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A.	3
3. Definicje	4
INFORMACJE O ZREALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ FIRMY BUDOWLANO-DROGOWEJ MTM S.A.	4
1. Założenia strategii podatkowej Spółki na rok 2022	4
2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących obowiązków podatkowych	5
3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
4. Realizacja obowiązków podatkowych	8
5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	9
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
7. Działania restrukturyzacyjne	10
8. Wnioski o wydanie interpretacji lub wiążących informacji	10
9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11

Informacje podstawowe

1. Podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. Informacje o spółce Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A.

Firma Spółki	Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A.
Siedziba	ul. Hutnicza 35, 81-061 Gdynia
Forma prawna	Spółka Akcyjna
KRS	0000023405
NIP	9581323406
REGON	191917078

Spółka Firma Budowlano-Drogowa MTM S.A. (dalej: Spółka lub MTM) powstała w 2001 r. i posiada swoją siedzibę w Gdyni, przy ul. Hutniczej 35.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą polegającą na realizacji robót budowlanych, w szczególności robót prowadzonych w branży drogowej, sanitarnej i mostowej. Ponadto przedmiotem działalności Spółki jest również wykonywanie remontów i świadczenie usług utrzymania dróg, a także produkcja mieszanek bitumicznych, obsługa laboratoryjna budów oraz projektowanie.

Spółka od wielu lat sukcesywnie rozwija się i realizuje coraz większe i bardziej zaawansowane projekty. W roku 2022 przychody ze sprzedaży wyniosły ponad 341 milionów PLN, natomiast suma aktywów wyniosła 96 823 300,09 PLN plasując MTM na czołowym miejscu w rankingu przedsiębiorstw drogowych województwa pomorskiego. Na koniec 2022 roku Spółka zatrudniała 227 osób, spośród których 144 to pracownicy na stanowiskach robotniczych i pokrewnych.

3. Definicje

Skrót	Akt prawny
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa

Informacje o zrealizowanej strategii podatkowej Firmy Budowlano-Drogowej MTM S.A.

1. Założenia strategii podatkowej Spółki na rok 2022

Spółka prowadzi działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego oraz międzynarodowego. MTM zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedury oraz procesy, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. Celem MTM jest prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce.

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Strategia podatkowa wytycza główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania.

Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa lub Jednostek Samorządu Terytorialnego jest jednym z ważniejszych zadań Zarządu Spółki oraz wyspecjalizowanej kadry kierowniczej. Jednocześnie to Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie oraz realizację strategii podatkowej Spółki. W tym celu, Zarząd prowadzi stały nadzór nad wszystkimi aspektami działalności Spółki, które związane są z koniecznością wypełniania obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa MTM jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartości etycznych, które zostały przez nią przyjęte od samego początku prowadzenia działalności gospodarczej. Standardy, wartości oraz zasady postępowania zawarte w strategii podatkowej zobowiązani są przestrzegać wszyscy pracownicy Spółki oraz Zarząd.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących obowiązków podatkowych

MTM posiada wyodrębnioną komórkę organizacyjną w strukturach Spółki – Dział Księgowości, odpowiedzialną za rozliczanie podatków ciążących na Spółce, zatrudniającą pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Za rozliczenia podatkowe w Spółce na poziomie zarządczym odpowiada Zarząd. W odniesieniu do większości podatków na poziomie operacyjnym odpowiada Główna Księgowość oraz pozostali pracownicy Działu Księgowości.

Proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy. Prawidłowe wykonanie obowiązków przez osoby pracujące w Dziale Księgowości możliwe jest dzięki terminowemu przekazywaniu przez jednostki operacyjne niezbędnych dokumentów i informacji. W związku z tym, Spółka konsekwentnie zapewnia zaangażowanie wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację obowiązków podatkowych.

Za bieżącą obsługą podatkową odpowiada Dział Księgowości. Obowiązki Głównej Księgowej obejmują m.in.:

- nadzór nad wykwalifikowanym personelem wewnętrznym Działu Księgowości,
- kompleksowe przygotowanie właściwych deklaracji podatkowych i ich terminowe złożenie,
- zapewnienie kompleksowego i terminowego dokonania zapłaty wszystkich należności podatkowych,
- przygotowanie niezbędnych danych w celu sporządzenia sprawozdań finansowych,
- bieżące monitorowanie zmian w prawie podatkowym,
- kontakt z zewnętrznymi doradcami prawnymi i podatkowymi.

Dział Księgowości w zakresie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych wspierany jest przez Dział Kadr, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych.

Za rozliczenia dotyczące podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłaty skarbowej odpowiadają wyznaczeni pracownicy Spółki.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2022 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i realizacja procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych. Nadzór nad prawidłowością wykonywania obowiązków podatkowych ciążących na Spółce zapewniają poszczególni Członkowie Zarządu Spółki, którzy posiadają przypisane komórki organizacyjne oraz obszary działań, za które są odpowiedzialni. Wielopoziomowe procesy weryfikacji dokumentów księgowych oraz realizacji obowiązków podatkowych zapewniają zgodność postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych.

Wdrożenie procesów i ich prawidłowa realizacja stanowi wyraz należytej staranności Spółki w realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Procesy te podlegają bieżącej weryfikacji pod względem aktualności z bieżącym stanem prawnym, obowiązującą linią orzecniczą oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

Poziom zaangażowania Zarządu Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest wysoki. Każda decyzja biznesowa podejmowana jest z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i jest poprzedzona stosowną analizą.

Jednocześnie Zarząd mając świadomość poziomu skomplikowania przepisów prawa podatkowego oraz różnorodności stanów faktycznych, z którymi ma do czynienia Spółka w ramach prowadzonej działalności, w razie potrzeby korzysta z doradztwa profesjonalnych doradców zewnętrznych. W zakresie zagadnień bardziej skomplikowanych co do stosowania prawa podatkowego decyzje podejmuje Zarząd razem z Główną Księgową. Niektóre z zagadnień budzących szczególne wątpliwości przedstawiane są do rozstrzygnięcia zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Ponadto, szczególne obowiązki podatkowe takie jak sporządzenie dokumentacji cen transferowych lub weryfikacja dokumentów dotyczących działalności badawczo-rozwojowej, również zlecane są zewnętrznym doradcom. Opinie przedłożone przez doradców zewnętrznych są następnie ponownie analizowane w strukturze Spółki.

Deklaracje podatkowe podpisywane są przez Zarząd albo przez wyznaczone do tego osoby, zgodnie z udzielonymi pełnomocnictwami. W Spółce funkcjonuje zasada, wedle której dane zawarte w deklaracjach podatkowych powinny być weryfikowane przez co najmniej dwie osoby.

Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe w Spółce uczestniczą na bieżąco w cyklach szkoleniowych w zakresie rozliczanych podatków.

Ponadto pracownicy mają zapewniony dostęp do platformy ze szkoleniami Akademia LTCA, szkoleń organizowanych przez Krajową Izbę Podatkową, szkoleń Wolters Kluwer, szkoleń Ekspert, a także posiadają prenumeratę portalu GOFIN oraz w razie potrzeby pracownicy uczestniczą w innych szkoleniach z zakresu podatków i rachunkowości.

Spółka ponadto na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego poprzez wykupiony dostęp do portalu GOFIN, Akademii LTCA, a także poprzez subskrypcję newsletterów przesyłanych przez renomowane firmy doradztwa podatkowego.

3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka współpracuje z administracją skarbową na zasadach przejrzystości, uczciwości i terminowości. Spółka w przeważającej części komunikuje się na bieżąco z organami podatkowymi wyjaśniając wszelkie wątpliwości oraz odpowiadając rzetelnie na pytania organów. Ponadto, Spółka:

- Informuje organy skarbowe o istotnych operacjach i zmianach w jej działalności biznesowej;
- Wyjaśnia wszelki wątpliwości dotyczące rozliczeń podatkowych na możliwie wczesnym etapie;
- w ramach składanych deklaracji i informacji podatkowych ujawnia wszystkie istotne fakty i okoliczności,
- dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, o ile zachodzi taka konieczność.

Spółka w roku podatkowym kończącym się w dniu 31.12.2022 r.:

- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s OP;
- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych;
- podejmuje niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków podatkowych.

4. Realizacja obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku	Pełniona funkcja
CIT	Podatnik
PIT	Płatnik
VAT	Podatnik
Podatek od środków transportowych	Podatnik
Podatek od nieruchomości	Podatnik

Spółka wpłacała także podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2022 r. W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi w zakresie innych podatków, Spółka wypełniła je na podstawie odpowiednich regulacji podatkowych.

Dzięki przyjętym przez Spółkę rozwiązaniom i procesom, Spółka realizowała w 2022 roku obowiązki podatkowe terminowo oraz zgodnie z regulacjami prawa krajowego, a także międzynarodowego. Na koniec okresu sprawozdawczego, Spółka nie posiadała zaległości podatkowych. Spółka w zakresie dotyczącym rozliczeń podatkowych zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania. Ryzyko podatkowe jest w Spółce monitorowane na bieżąco przez osoby posiadające odpowiednią wiedzę i doświadczenie. Wysokość zobowiązań podatkowych Spółki jest adekwatna do rozmiarów i charakteru prowadzonej przez Spółkę działalności. Terminowa zapłata podatku oraz ograniczanie ryzyk podatkowych stanowi przyjęty w Spółce standard postępowania.

5. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W Roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 OP, w związku z czym nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, tj. na dzień 31.12.2021 r. wyniosła: 86 806 133,79 PLN.

Uwzględniając agregację danych, w roku 2022 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w szczególności:

- Uzyskanie gwarancji lub poręczenia – poddanie się egzekucji
- Uzyskanie gwarancji lub poręczenia – poręczenie linii kredytowej
- Uzyskanie gwarancji lub poręczenia – ustanowienie hipoteki
- Najem nieruchomości gruntowych

Lp.	Rodzaj transakcji	Przedmiot transakcji	Podmiot powiązany Rodzaj powiązania
1.	Transakcja finansowa	Udzielenie poręczenia poprzez poddanie poręczyciela egzekucji na podstawie art. 777 ust. 1 pkt 6 Kodeksu postępowania cywilnego	Podmiot będący rezydentem podatkowym w Polsce – powiązanie osobowe
2.	Transakcja finansowa	Udzielenie poręczenia na zabezpieczenie wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki na nieruchomości poręczyciela	Podmiot będący rezydentem podatkowym w Polsce – powiązanie osobowe
3.	Transakcja finansowa	Udzielenie poręczenia na zabezpieczenie wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki na nieruchomości poręczyciela	Podmiot będący rezydentem podatkowym w Polsce – powiązanie osobowe
4.	Transakcja usługowa	Dzierżawa nieruchomości od podmiotu powiązanego	Podmiot będący rezydentem podatkowym w Polsce – powiązanie osobowe

7. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym kończącym się w dniu 31.12.2022 r. w MTM nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ponadto:

- Spółka nie planowała oraz nie dokonała restrukturyzacji w rozumieniu przepisów OP o schematach podatkowych;
- Spółka nie planowała oraz nie dokonywała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV Kodeksu Spółek Handlowych;
- Spółka nie planowała oraz nie dokonała restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

8. Wnioski o wydanie interpretacji lub wiążących informacji

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

a) Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała w roku podatkowym kończącym się w dniu 31.12.2022 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP.

b) Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w 2022 roku złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP. Wniosek dotyczył ewentualnych obowiązków podatkowych Spółki, które mogłyby powstać z tytułu użytkowania pojazdów służbowych przez pracowników Spółki na skutek parkowania samochodu w pobliżu miejsca zamieszkania lub zakwaterowania albo jego wykorzystania w sposób opisany w stanie faktycznym wniosku, na podstawie art. 12 ust. 2a pkt 1) lub 2) ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Organ podatkowy wydając indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego uznał stanowisko przedstawione we wniosku przez Spółkę za prawidłowe.

- c) Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała w roku podatkowym kończącym się w dniu 31.12.2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

- d) Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

Spółka nie składała w roku podatkowym kończącym się w dniu 31.12.2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

9. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała jakichkolwiek transakcji, w tym zakupów lub sprzedaży towarów i nie świadczyła usług, jak również nie nabywała usług od podmiotów mających siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, tj. od podmiotów określonych w przepisach 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.

Spółka nie prowadzi działalności gospodarczej, jak również nie współpracuje z podmiotami związanymi z terytorium krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.