

Autostrada Wielkopolska II S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

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



I. Ogólne informacje o Autostrada Wielkopolska II S.A.

Autostrada Wielkopolska II. S.A. (dalej: **AWSA II, Spółka**) wraz ze spółką Autostrada Wielkopolska S.A. są wykonawcami jednego z największych polskich przedsięwzięć infrastrukturalnych realizowanych w systemie koncesyjnym oraz w modelu partnerstwa publiczno-prywatnego, w ramach którego powstały dwa odcinki autostrady A2 z Nowego Tomysła do Konina o łącznej długości 149 km (Odcinek I) oraz ze Świecka do Nowego Tomysła o długości 106 km (Odcinek II). Obecnie przedmiotem działalności Spółek jest eksploatacja powyższych odcinków autostrady.

Jako koncesjonariusz AWSA II nie staje się właścicielem autostrady A2, lecz wypełnia warunki Umowy Koncesyjnej przez 40 lat (do 2037 r.). Grunt pod autostradą przez cały czas pozostaje własnością Skarbu Państwa, od czego AWSA II co roku odprowadza opłatę dzierżawną.

Infrastruktura drogowa jest istotnym elementem dla gospodarki, a powstanie autostrady A2 od granicy z Niemcami w Świecku do Konina (255 km) jest częścią ważnej dla całego kraju i Europy arterii komunikacyjnej łączącej Polskę z siecią autostrad europejskich. Autostrada A2 stanowi część transeuropejskiego korytarza komunikacyjnego.

Pierwszoplanowym celem Spółki w ramach prowadzonej działalności jest zapewnienie bezpiecznego i wygodnego korzystania z autostrady wszystkim użytkownikom oraz budowanie ich wartości dla inwestorów, poprzez efektywne zarządzanie zbudowaną autostradą przy jednoczesnym poszanowaniu środowiska naturalnego.

Najważniejszymi wartościami, którymi kieruje się Spółka są orientacja na cele, rzetelność, szacunek, uczciwość, lojalność oraz inicjatywa i kreatywność. Od swoich pracowników Spółka oczekuje przestrzegania zasad etyki oraz uczciwości zawodowej, a także kierowania się zasadami i wartościami określonymi w „Księdze standardów Kultury Organizacyjnej”.

II. Podejście AWSA II 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 2020 r. poz. 1406 z późn. 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 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, AWSA II wskazuje, że opublikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka traktuje jako wyraz jej transparentnego podejścia do realizacji obowiązków podatkowych zarówno wobec organów podatkowych, partnerów handlowych jak i inwestorów.

III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Spółkę za rok podatkowy 2020 – część właściwa

1. Podstawowe założenia Spółki w zakresie funkcji podatkowej

Podstawowym założeniem AWSA II, w zakresie kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązanie Spółka postrzega jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej, a związane z tym koszty, nie traktuje jako obciążenia, ale należny zwrot części zysku do społeczeństwa.

Spółka posiada strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalającą na efektywne wykonywanie nałożonych na nią obowiązków podatkowych. Struktura organizacyjna jest w miarę potrzeb dostosowywana do aktualnych celów i realizowanych przez Spółkę zadań.

Spółka dokłada również starań, aby osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe Spółki, posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Powyższe związane jest zarówno z weryfikacją kandydatów zatrudnianych na poszczególne stanowiska, jak i zapewnieniem rozwoju kompetencji pracowników już w trakcie pracy na rzecz AWSA II.

W ramach przyjętego przez Spółkę modelu zarządzania funkcją podatkową część zadań w tym obszarze została również powierzona profesjonalnemu podmiotowi zewnętrznemu, którego doświadczenie i zaplecze kadrowe pozwala na prawidłowe i rzetelne wykonywanie usług.

2. Procedury i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego

W Spółce funkcjonuje szereg zasad regulujących różne obszary związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, w tym również odnoszących się do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółkę przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółki w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych na przestrzeni lat praktyk postępowania.

Autostrada Wielkopolska II S.A.

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

Obecnie funkcjonujący w AWSA II stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych współtworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie jej pracowników.

Mając na uwadze powyższe Spółka wskazuje, że szereg zagadnień związanych z zarządzaniem wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację zostało opisanych w „*Procedurze zarządzania ryzykiem podatkowym w spółce Autostrada Wielkopolska II S.A.*” Procedura ta określa m.in. zasady:

- postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości,
- regulujące kontakty z organami podatkowymi,
- rozstrzygnięcia wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego,
- zarządzania wiedzą podatkową,
- postępowania na wypadek podejrzenia popełnienia czynu zabronionego.

Ponadto Spółka wskazuje, że posiada spisane zasady (polityka) rachunkowości oraz praktyczną procedurę w zakresie identyfikacji oraz raportowania schematów podatkowych (MDR).

W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie wypełniania funkcji podatkowej w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich realizacja wynika wprost ze spisanych procedur lub z wypracowanych i doskonalonych na bazie tych procedur praktyk postępowania.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie trwania roku podatkowego 2020 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym:

- a) nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie umowy o współdziałanie, o której mowa w 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**);
- b) nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego o którym mowa w art. 83 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.).

Podejście Spółki do współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej zostało opisane w „*Procedurze zarządzania ryzykiem podatkowym w spółce Autostrada Wielkopolska II S.A.*”.

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

AWSA II informuje, że w roku podatkowym 2020 terminowo realizowała wszelkie wynikające z obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przepisów prawa podatkowego obowiązki. W

Autostrada Wielkopolska II S.A.

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

szczegółności przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych.

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniżej w tabeli Spółka przedstawia informacje na temat transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi 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, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Rodzaj transakcji	Podmioty	Siedziba
Otrzymanie finansowania w formie pożyczki podporządkowanej	KI Finance (Cyprus) Ltd	Cypr
	Meridiam Infrastructure A2 West Sarl	Luksemburg
	Strabag AG	Austria

Spółka wskazuje ponadto, że wypłacane przez nią wynagrodzenie na rzecz podmiotów powiązanych odpowiada zasadzie ceny rynkowej (ang. arm's length principle), opisanej szczegółowo w Wytycznych OECD w sprawie cen transferowych dla przedsiębiorstw wielonarodowych i administracji podatkowych oraz w polskiej ustawie o CIT. Spółka wypełniła również wszystkie ciężące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych.

6. Działania restrukturyzacyjne

AWSA II informuje, że w roku podatkowym 2020 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka na dzień opublikowania niniejszej informacji nie przewiduje również podejmowania działań restrukturyzacyjnych o których mowa powyżej.

7. 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 AWSA II złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie możliwości zastosowania podwyższonych stawek amortyzacyjnych.

Spółka nie składała natomiast w roku podatkowym 2020 wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- b) 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 z późn. zm.);
- c) 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 i 1747 z późn. zm.).

8. 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.

