

Autostrada Wielkopolska S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym:
od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

I. Ogólne informacje o Autostrada Wielkopolska S.A.

Autostrada Wielkopolska S.A. (dalej: AWSA, Spółka) wraz ze spółką Autostrada Wielkopolska II 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 Tomyśla do Konina o łącznej długości 149 km (Odcinek I) oraz ze Świecka do Nowego Tomyśla o długości 106 km (Odcinek II). Obecnie przedmiotem działalności Spółek jest eksploatacja powyższych odcinków autostrady.

Jako koncesjonariusz AWSA 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 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 jej 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*.

Spółka angażuje się również w działania edukacyjne ukazujące pozytywne aspekty korzystania z autostrad, a także dotyczące bezpieczeństwa w ruchu drogowym, w tym m.in. *Każdy kilometr ma znaczenie*, oraz akcje związane z walką z pandemią COVID-19, np. *Dbajmy o siebie nawzajem*, a także w przedsięwzięcia kulturalne współfinansując organizację Festiwalu Malta.

II. Podejście AWSA do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W związku ze spełnieniem w poprzednim roku podatkowym, tj. roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: rok podatkowy 2021) kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa o CIT), Spółka publikuje niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021.

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.

AWSA 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 2021 – część właściwa

1. Podstawowe założenia Spółki w zakresie funkcji podatkowej

Podstawowym założeniem AWSA, 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 należy 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 realizację jej rozliczeń podatkowych 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.

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 zleconych 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.

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

Mając na uwadze powyższe Spółka wskazuje, że szereg zagadnień związanych z zarządzaniem obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewnieniem ich prawidłowej realizacji zostało opisanych w *Procedurze zarządzania ryzykiem podatkowym w spółce Autostrada Wielkopolska 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, praktyczną procedurę w zakresie identyfikacji oraz raportowania schematów podatkowych (MDR), procedurę flotową, a także procedurę zarządzania korespondencją oraz dokumentacją.

W konsekwencji, podejmowane przez Spółkę działania w zakresie realizacji funkcji podatkowej w żadnej mierze nie są przypadkowe, a ich dokonywanie 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 2021, 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 z późn. 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 z późn. zm.).

Niezależnie jednak od powyższego, Spółka w ramach kontaktów z organami podatkowymi cechuje się otwartością i transparentnością, a jednym z celów przyświecających Spółce jest wykonywanie obowiązków podatkowych w sposób rzetelny, prawidłowy i terminowy.

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

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

AWSA w 2021 r. realizowała terminowo wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności Spółka złożyła wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 r. oraz uregulowała zobowiązania podatkowe wynikające z:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości (PON);
- obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT).

W związku z brakiem identyfikacji schematów podatkowych wymagających raportowania, Spółka w 2021 r. nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji Podatkowej.

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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Rodzaj transakcji	Podmioty	Siedziba
Uzyskanie finansowania w formie odroczonej płatności	KI Finance (Cyprus) Ltd	Cypr
	Meridiam Infrastructure A2 Sarl	Luksemburg
	Strabag AG	Austria
Uzyskanie finansowania w formie nabycia obligacji	A2-B Invest SCSp	Luksemburg
	KI One S.A.	Polska

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 ciążące na niej obowiązki związane ze zrealizowanymi transakcjami wynikające z przepisów o cenach transferowych.

6. Działania restrukturyzacyjne

AWSA nie planowała ani nie podejmowała w 2021 r. działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a 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 2021 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 z późn. 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 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 2021 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.