

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

sporządzona przez **BUDOKRUSZ Spółka Akcyjna** z siedzibą w Odrano-Woli, ul. Osowiecka 47, 05-825 Odrano-Wola, KRS: 0000549985, REGON: 015561474, NIP: 5291675572

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja ma na celu wypełnienie obowiązku nałożonego na BUDOKRUSZ Spółka akcyjna (dalej jako: „**BUDOKRUSZ**” lub „**Spółka**”), zgodnie z którym podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się od dnia 1 kwietnia 2023 r. i trwający do 31 marca 2024 r. (dalej jako: „**Rok Podatkowy**”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. 2023, poz. 2805 ze zmianami; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

Zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT:

1. Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

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

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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 o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116)),

5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

4. Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

5. W przypadku, gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

7. W terminie, o którym mowa w ust. 4, podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.

8. W przypadku niewykonania obowiązku, o którym mowa w ust. 7, podatnik podlega karze pieniężnej. Karę pieniężną nakłada naczelnik urzędu skarbowego właściwy dla podatnika, w drodze decyzji, w wysokości do 250 000 zł.

9. W zakresie nieuregulowanym w ust. 8 do nakładania kary pieniężnej stosuje się przepisy działu IVA ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego.

10. Do postępowania w sprawie nałożenia kary pieniężnej, o której mowa w ust. 8, stosuje się odpowiednio przepisy działu IV Ordynacji podatkowej, przy czym od decyzji w sprawie nałożenia kary pieniężnej przysługuje odwołanie do dyrektora izby administracji skarbowej.

11. Przepisy ust. 1-10 nie mają zastosowania do podatników, którzy są stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ust. 1 Ordynacji podatkowej.

Na mocy art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Ustawy o CIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników, o którym mowa w ust. 1, dotyczy:

1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;

2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

II. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy oraz procedury podatkowe

Poniższa część prezentuje informację o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego. Spółka składa terminowo deklaracje, o których mowa w art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej oraz w innych przepisach podatkowych. Spółka terminowo uiszcza zobowiązania podatkowe.

Składane deklaracje podatkowe, w tym zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązana jest Spółka na podstawie przepisów prawa podatkowego oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki.

Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- wyznaczenie pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych przez Spółkę,
- analizę działalności Spółki pod kątem obowiązków podatkowych,
- zebranie materiałów, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- obliczenie podatku,
- złożenie deklaracji podatkowej,
- zapłatę podatku,
- nadzór prawidłowość rozliczeń podatkowych

W obszarach podatkowych, dla których Spółka nie posiada pisemnych procedur, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Spółka:

- terminowo przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- uiszcza terminowo podatki,
- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- jest podatnikiem VAT czynnym,
- jest podmiotem zarejestrowanym na cele podatku akcyzowego
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
- monitoruje, czy wystąpiły schematy podatkowe

Spółka w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych:

- dochowuje należytej staranności oraz dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem:
 - miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej,
 - rejestracji do VAT,
 - sprawdzenia formalnego statusu kontrahentów,
 - warunków oraz okoliczności transakcji,
 - zamieszczenia rachunków bankowych kontrahenta na białej liście.
- wspiera rozwój wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu identyfikacji oraz ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego,
- rozwija swój system zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej,
- dokonuje konsultacji dotyczących kwestii podatkowych z podmiotami zajmującymi się świadczeniem usług doradztwa podatkowego.

Spółka posiada:

- wewnętrzną procedurę w sprawie limitu dziennych płatności gotówkowych i obowiązków związanych z zapobieganiem praniu brudnych pieniędzy oraz finansowania terroryzmu,
- instrukcję stanowiskową dla pracowników Spółki przyjmujących płatności gotówkowe w zakresie obowiązków zapobiegania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowania terroryzmu [AML]
- instrukcję stosowania dodatkowych oznaczeń w pliku JPK_VAT,
- regulamin w zakresie korzystania z samochodów osobowych,
- procedurę sprzedaży do klienta krajowego.
- procedurę MDR rozpoznawania i zgłaszania schematów podatkowych
- procedurę zgłaszania oraz potwierdzania w systemie PUESC transportu drogowego produktów paliwowych SENT

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Niniejsza część zawiera informację o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w Roku Podatkowym nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie były zawierane umowy współdziałania, uprzednie porozumienia cenowe, czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

3. Informacja o realizacji obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

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

Spółka prowadzi działalność gospodarczą, która realizuje cele gospodarcze Spółki, a która nie służy celom strukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania. Spółka postępuje prawidłowo w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych. W przypadku wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych interpretacji oraz objaśnień podatkowych.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- podatek akcyzowy,
- podatek od środków transportowych,
- podatek rolny i leśny,
- opłata za wydobycie kopalin,
- opłata za korzystanie ze środowiska.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka w Roku Podatkowym nie korzystała z dotacji przyznawanych przez organy administracji publicznej innych niż dofinansowanie z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych. W roku podatkowym spółka rozpoznała przychody z zysków kapitałowych w postaci otrzymanych dywidend spółek powiązanych.

Główne pozycje kosztów, to surowce i materiały, energia elektryczna oraz usługi obce. Spółka opłaca podatek dochodowy w wysokości 19%, skorzystała w zeznaniu CIT-8 z ulgi na darowizny dla organizacji pożytku publicznego (OPP), ulgi na sponsoring oraz ulgi na ekspansję. Spółka korzystała z pomocy de minimis w zakresie finansowania wydatków związanych z wykorzystaniem ZFRON. W roku obrotowym spółka nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów kapitałowych („estoński CIT”) ani z prewencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (IP Box).

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i całość dochodów jest opodatkowana w Polsce. Posiada oddziały na terytorium Polski w województwie mazowieckim, łódzkim i podlaskim. Oddziały stanowią integralną część spółki i nie są to odrębne podmioty prawne. Wszystkie deklaracje są składane przez centralę spółki w Odrano Woli.

Spółka składa również informację o oddziałach w deklaracji CIT-8ST.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka rozpoznawała i zgłaszała do Szefa KAS schematy podatkowe zaistniałe w roku podatkowym.

Liczba przekazanych informacji z podziałem na podatki, których dotyczą:

L.p.	Zgłoszenie	Data zdarzenia powodująca obowiązek złożenia	Podatki objęte zgłoszeniem
1.	MDR-1	2023-04-18	Podatek dochodowy od osób prawnych Podatek od czynności cywilnoprawnych
2.	MDR-1	2023-12-02	Podatek od towarów i usług Podatek od czynności cywilnoprawnych
3.	MDR-3	2023-12-31	Podatek dochodowy od osób prawnych Podatek od czynności cywilnoprawnych

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Niniejsza część zawiera informację o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 marca 2024 r. wyniosła 367.201.586,13 PLN.

Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 18.360.079,31 PLN.

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym, Spółka realizowała na warunkach rynkowych następujące transakcje jednorodne z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Strona 1	Strona 2
BUDOKRUSZ S.A.	BUDOKRUSZ SERWIS Sp. z o.o.
BUDOKRUSZ S.A.	RAILPOLONIA Sp. z o.o.

Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi która obejmują: sprzedaż towarów, świadczenie usług Transakcje te są przeprowadzane zgodnie z zasadą ceny rynkowej określonej w art. 11c Ustawy CIT co oznacza, że ceny w tych transakcjach są porównywalne do cen jakie ustaliłyby niezależne podmioty. Spółka terminowo w tym zakresie składa deklaracje o cenach transferowych (CIT-TPR).

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP:

W Roku podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Niniejsza część zawiera informację 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

W Roku Podatkowym Spółka dokonała połączenia w trybie art. 492 §1 pkt 1 ksh ze spółką powiązaną Kongresowa Investment Sp. z o.o. W kolejnym roku obrotowym dokonane zostało połączenie ze spółką powiązaną Budokrusz Serwis Sp. z o.o.

6. Informacja o złożonych wnioskach

Niniejsza część zawiera informację o złożonych przez podatnika wnioskach 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 o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116)),

W Roku Podatkowym Spółka nie składała żadnego z ww. wniosków. W szczególności Spółka nie składała w Roku Podatkowym żadnej ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Niniejsza część zawiera 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.