

DRAGADOS SPÓŁKA AKCYJNA

ODDZIAŁ W POLSCE

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022**

adres strony internetowej: www.dragados.com

Dragados Spółka Akcyjna Oddział w Polsce z siedzibą w Piasecznie, przy ul. Dworskiej 1,
05-500 Piaseczno, zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru
Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000237926, NIP: 1080001455,
REGON: 140189799 (dalej: **Oddział**)

Niniejszy dokument przygotowano w ramach realizacji obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o CIT. Poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej Oddziału za Rok Podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Oddział.

1. Informacje o działalności Oddziału

DRAGADOS SOCIEDAD ANONIMA jest spółką prawa hiszpańskiego z siedzibą w Madrycie w Hiszpanii, wpisaną do hiszpańskiego rejestru handlowego (REGISTRO MERCANTIL DE MADRID), pod numerem 000467804 (dalej: **Spółka**).

Spółka jest dominującym podmiotem w Grupie Dragados, która jest funkcjonalną częścią międzynarodowej Grupy ACS (Actividades de Construcción y Servicios S.A.). Obecnie Grupa ACS jest globalnym liderem wśród firm budowlanych i inżynieryjnych, realizującym inwestycje na wszystkich kontynentach.

W Polsce Spółka prowadzi działalność gospodarczą w formie Oddziału stanowiącego zagraniczny zakład Spółki w rozumieniu art. 3 ust. 3 pkt 1 ustawy o CIT. W ramach prowadzonej działalności w Polsce Oddział świadczy usługi z zakresu obsługi gwarancji kontraktów realizowanych przez spółki z Grupy ACS oraz obsługuje spory sądowe, których są stroną.

Podmioty z Grupy ACS, z którymi współpracuje Oddział, prowadzą działalność z zakresu budownictwa infrastrukturalnego oraz inżynierii środowiska. W ramach budownictwa infrastrukturalnego drogowego spółki z Grupy ACS oferują kompleksową realizację w systemie generalnego wykonawstwa obiektów takich jak autostrady, drogi ekspresowe, drogi obwodowe i miejskie oraz drogowe tunele komunikacyjne, mosty, estakady i wiadukty. Realizując kontrakty zarówno w formule „Projektuj i Buduj” jak i „Buduj”.

Spółki z Grupy ACS specjalizują się także w budowie obiektów inżynierii środowiska i rozbudowie infrastruktury technicznej. Z zakresu budownictwa ekologicznego i hydrotechnicznego realizują m.in. oczyszczalnie i przepompownie ścieków, stacje uzdatniania wody, magistrale wodociągowe, sieci kanalizacji sanitarnej i deszczowej oraz mikrotunele i przewierty sterowane.

Spółki z Grupy ACS prowadzą działalność w sposób etyczny, kierując się zasadami swoich założycieli i niezachwianym zobowiązaniem do uczciwości. W swojej działalności Oddział kładzie duży nacisk na odpowiedzialność korporacyjną, a odpowiedzialne administrowanie i wypełnianie obowiązków podatkowych uważa za swój obowiązek w ramach wykonywanej działalności.

2. Główne założenia strategii podatkowej Oddziału realizowanej w Roku Podatkowym

Jako podmiot należący do Grupy ACS, Oddział zobowiązany jest do przestrzegania obowiązujących w Grupie procedur i polityk odnoszących się również do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Trzonem polityki fiskalnej Grupy ACS jest rzetelne wypełnianie

przepisów podatkowych przez spółki, a co za tym idzie, przez wszystkie osoby podejmujące czynności w ramach zarządzania podatkowego, jak również transakcji mających wpływ na kwestie podatkowe.

W szczególności Oddział z dniem 12 maja 2016 r. wprowadził Firmową Politykę Fiskalną (Politykę Podatkową), która została przyjęta na poziomie Grupy ACS i do której przestrzegania Oddział jest zobowiązany. Dokument ten zawiera szereg postanowień ustanawiających zasady polityki podatkowej, praktyki w zakresie zarządzania obszarem podatkowym, a także wytyczne realizacyjne.

W celu zapewnienia efektywnego i spójnego zarządzania łańcem podatkowym, ryzykiem podatkowym, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz dokumentacją i danymi podatkowymi, a także systemami informatycznymi wspierającymi działanie poszczególnych obszarów, w Oddziale stosowane są ogólne reguły dotyczące wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające prawidłowość ich wykonania.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach Oddziału, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań, jak również Oddział korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez zewnętrzne podmioty.

Rozliczenia podatkowe Oddziału są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, co stanowi podstawę do przygotowania odpowiednich deklaracji i rozliczeń podatkowych.

Ponadto, Oddział prowadząc działalność gospodarczą nie tworzy struktur ani nie podejmuje działań zmierzających do unikania opodatkowania.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W celu realizacji założeń strategii podatkowej Oddział wdrożył odpowiednie procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w pewnym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności spisane procedury dotyczące następujących kwestii:

- procedurę wewnętrznych audytów podatkowych,
- procedurę szkoleniową,
- procedurę przekazywania deklaracji podatkowych drogą elektroniczną oraz procedurę odbioru powiadomień od organów podatkowych,
- procedurę uzgodnienia podstaw opodatkowania z podstawami wynikającymi z rachunku zysków i strat,
- procedurę działań podejmowanych w przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego lub naruszenia obowiązujących norm wewnętrznej kontroli podatkowej,
- procedurę zarządzania i koordynacji podatkowej w konsorcjach,

- procedurę zatwierdzania wydatków z tytułu świadczeń na rzecz pracowników i klientów,
- procedurę przyjmowania i płatności faktur,
- procedurę archiwizacji dokumentacji podatkowej,
- procedurę zarządzania podatkami lokalnymi,
- procedurę zarządzania podatkami od transakcji niepowtarzających się,
- procedurę kontroli cen transferowych w przypadku operacji z podmiotami powiązanymi.

W ocenie Oddziału ww. procedury pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Oddział działalności. Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Oddziału do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w jego otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji oraz w celu przygotowania Podatnika na wypadek wystąpienia sytuacji wyjątkowych. W ocenie Oddziału przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W Roku Podatkowym Oddział nie korzystał z żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarł umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej. Ponadto, Oddział w 2022 r. nie zawarł uprzedniego porozumienia cenowego ani nie wystąpił z wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

Oddział wyznaczył w swoich strukturach personel dedykowany do kontaktów z urzędami i organami podatkowymi.

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

Spółka podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku Podatkowego Oddział dokładał wszelkich starań w celu dokonania prawidłowych rozliczeń podatkowych oraz budowania relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi.

W Roku Podatkowym nie wystąpiły żadne zdarzenia generujące obowiązek złożenia przez Oddział Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o

rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Transakcjami, których wartość w Roku Podatkowym przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału, były:

- (i) pożyczka partycypacyjna udzielona przez Oddział na rzecz POLAQUA Sp. z o.o.,
- (ii) pożyczka udzielona przez Oddział na rzecz POLAQUA Sp. z o.o.,
- (iii) pożyczka udzielona przez POLAQUA Sp. z o.o. na rzecz Oddziału.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, jeśli ich wartość przekroczyła ustawowe progi, zostały ujęte w dokumentacji cen transferowych za rok 2022.

7. Informacje 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 ustawy o CIT

Oddział w trakcie Roku Podatkowego nie podejmował i nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

8. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W Roku Podatkowym, ani Spółka, ani Oddział nie występowały z wnioskami o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

9. 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 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Oddział nie dokonywał w Roku Podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, a także nie zawierał transakcji z ww. podmiotami.