

Warszawa, 2 grudnia 2021 r.

### **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ za 2020 r.**

**Niniejszy dokument stanowi informację spółki FBSerwis S.A. (NIP 5272676062; dalej: „Spółka”) o realizowanej w 2020 r. strategii podatkowej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej: „ustawa”).**

#### **I. Wstęp**

Ogólną strategią podatkową Spółki jest:

1. dążenie do efektywnego obciążenia podatkowego Spółki w ramach działań zgodnych z przepisami prawa i bieżącą praktyką podatkową,
2. rozwój narzędzi i systemów informatycznych wspierających Spółkę w prawidłowym wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych (finansowych i sprawozdawczych),
3. wystrzeganie się schematów znoszących znamiona jednoznacznej optymalizacji podatkowej,
4. dbanie o pozytywny wizerunek Spółki oraz dobre imię Spółki jako uczciwego podatnika.

#### **II. Podejście do ryzyka**

Prawo podatkowe jest jednym z czynników generujących ryzyko dla stabilnego funkcjonowania przedsiębiorstwa. Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki, aby zminimalizować ryzyko podatkowe w swojej działalności, dążąc do zapewnienia, że pracownicy realizujący funkcję podatkową lub których działania mogą wywołać skutki podatkowe, rozumieją wpływ swoich czynności na pozycję podatkową Spółki, a także poprawnie identyfikują i zgłaszają związane z tym ryzyka podatkowe.

W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka:

1. zapewnia w niezbędnym zakresie uczestnictwo i nadzór Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki w zarządzaniu funkcją podatkową Spółki;
2. realizuje funkcję podatkową przez odpowiednio wykwalifikowane kadry, którym zapewnia regularne szkolenia aktualizujące ich wiedzę i umiejętności, a także bieżące wsparcie ze strony zewnętrznych doradców podatkowych;
3. dokłada należytej staranności przy podejmowaniu i dokumentowaniu działań i decyzji wpływających w istotnym stopniu na prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych;
4. zapewnia bieżące monitorowanie otoczenia biznesowego, przepisów prawa i praktyki podatkowej celem identyfikacji zmian / nowych ryzyk podatkowych oraz niezwłocznego podjęcia kroków umożliwiających zarządzenie tymi ryzykami, a także identyfikuje i kwantyfikuje ryzyka wynikające z obowiązków nałożonych innymi przepisami powszechnie obowiązującego prawa, w szczególności regulacji sektorowych;
5. wdraża wewnętrzne procedury określające ład podatkowy w Spółce, a także definiujące jasno zadania, obowiązki i odpowiedzialności pracowników Spółki w ramach realizacji funkcji podatkowej;
6. zapewnia rynkowy charakter transakcji z podmiotami powiązanymi;
7. wystrzega się schematów jednoznacznej optymalizacji podatkowej, w szczególności noszących znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania;
8. zabezpiecza pozycję podatkową przy użyciu dostępnych instrumentów prawa podatkowego – gdy jest to zasadne z perspektywy częstotliwości lub materialności zdarzeń;
9. dąży do ograniczania sporów z organami podatkowymi, co jednak nie wyklucza ich prowadzenia przy odpowiedniej estymacji ryzyka.

### **III. Relacje z organami**

Intencją Spółki jest zachowanie dobrych, partnerskich relacji z organami podatkowymi. W związku z tym, Spółka terminowo i rzetelnie odpowiada na wszelkie zapytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe oraz aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w celu zminimalizowania zakresu ewentualnych sporów – poprzez m.in. potwierdzanie swojego stanowiska co do interpretacji przepisów podatkowych przy planowanych przedsięwzięciach i w toku bieżącej działalności operacyjnej, osiąganie wczesnego porozumienia w kwestiach spornych.

### **IV. Terminowość i korekty**

Spółka dokłada wszelkiej staranności celem terminowego składania wymaganych deklaracji i informacji podatkowych, a w razie dostrzeżenia błędów w złożonych dokumentach, bez zbędnej zwłoki podejmuje działania w celu ich skorygowania. Kalkulacja należności publicznoprawnych odbywa się z odpowiednim wyprzedzeniem umożliwiającym dochowanie ustawowych terminów płatności.

### **V. Informacje wymagane na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

#### **1. Informacje o stosowanych przez Spółkę:**

- **procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W 2020 r. w Spółce funkcjonowały procesy mające na celu efektywne zarządzanie wykonywaniem w prawidłowy sposób obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, w szczególności dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych (w tym obejmujące zasady obiegu dokumentów finansowych i zasady archiwizacji dokumentacji podatkowej), przygotowywania deklaracji podatkowych (w tym weryfikowanie poprawności, akceptowanie, podpisywanie i składanie deklaracji oraz ich korygowanie), zapłaty zobowiązań podatkowych, komunikacji z organami podatkowymi.

W 2019 r. w Spółce wdrożono Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka kontynuuje wdrażanie kolejnych sformalizowanych procedur i instrukcji odzwierciedlających procesy mające na celu efektywne zarządzanie wykonywaniem w prawidłowy sposób obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

- **dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie jest uczestnikiem dobrowolnych form 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:**

Spółka zapewnia realizację procesów mających na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń następujących podatków występujących w praktyce w Spółce, tj.

- o podatek od towarów i usług,
- o podatek dochodowy od osób prawnych,
- o podatek dochodowy od osób fizycznych,

- o podatek od czynności cywilnoprawnych,
- o podatki lokalne (w szczególności podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, podatek rolny),
- o podatek akcyzowy.

W ramach swoich obowiązków pracowniczych w procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych zaangażowani są – na różnym etapie tych procesów i w różnym stopniu, w zależności od charakterystyki danego stanowiska – pracownicy Spółki, tj.:

- o Zarząd Spółki,
- o Dyrektor Finansowy,
- o Główna Księgowa,
- o Ekspert ds. Podatkowych,
- o Księgowe (m.in. Główna Księgowa Spółek Zależnych, Zastępca Głównej Księgowej, Samodzielna Księgowa, Księgowa, Młodsza Księgowa),
- o Dyrektor Personalny,
- o Kierownik Działu Kadr i Płac,
- o Pracownicy Działu Kadr i Płac (m.in. Starszy Specjalista ds. Kadr i Płac, Specjalista ds. Kadr i Płac, Specjalista ds. Kadrowo – Finansowych),
- o Pracownicy administracyjni (m.in. Specjalista ds. Administracji, Asystentka), w szczególności pracownicy administracyjni kontraktów Dywizji Utrzymania Infrastruktury oraz Dywizji Usług Środowiskowych,
- o Kierownicy kontraktów (m.in. Kierownik Kontraktu, Kierownik Techniczny, Koordynator Kontraktu) Dywizji Utrzymania Infrastruktury oraz Dywizji Usług Środowiskowych,
- o Dyrektorzy / Kierownicy Regionu (m.in. Dyrektor Regionu, Dyrektor Wykonawczy Utrzymania Infrastruktury Drogowej, Kierownik Regionu, Dyrektor Zespołu Kontraktów, Dyrektor ds. Odpadów Przemysłowych) Dywizji Utrzymania Infrastruktury oraz Dywizji Usług Środowiskowych,
- o Kierownik Działu Zakupów,
- o Pracownicy Działu Zakupów (m.in. Specjalista ds. Floty, Specjalista ds. Zakupów),
- o Kierownik Działu Zarządzania Finansami,
- o Pracownicy Działu Zarządzania Finansami,
- o Dyrektorzy / Kierownicy Działu Administracji, Pionu Prawnego, Działu Przygotowania Ofert, Działu Marketingu, Działu Kontrolingu oraz pracownicy wszystkich Działów Merytorycznych (tj. Dywizji Usług Środowiskowych, Dywizji Utrzymania Infrastruktury, Działu Administracji, Działu Kontrolingu, Działu Marketingu, Pionu Personalnego, Pionu Prawnego, Działu Przygotowania Ofert, Działu Zakupów, Działu Zarządzania Finansami).

W przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek nieprawidłowości w rozliczeniach, Spółka niezwłocznie podejmuje działania naprawcze, w szczególności dokonuje korekt zobowiązań podatkowych, wraz z uiszczeniem odsetek za zwłokę.

Niezależnie od przedłużenia terminów związanych ze zgłoszeniem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych na podstawie przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, na 2020 r. przypadły terminy do zgłoszenia następujących schematów, będącymi schematami innymi niż transgraniczne, które dotychczas faktycznie zostały zgłoszone do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej:

- 1) MDR-3 (korzystający) – podatek od czynności cywilnoprawnych,
- 2) MDR-3 (korzystający) – podatek dochodowy od osób prawnych,
- 3) MDR-4 (promotor) – podatek dochodowy od osób prawnych.

### 3. Informacje 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów art. 11a i n. ustawy, przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- o udzielenie gwarancji lub poręczenia

*limit łącznie:* 59.487.884,00 zł  
*korzystający:* FBSerwis Kamieński Sp. z o.o.  
FBSerwis Karpatia Sp. z o.o.  
FBSerwis Wrocław Sp. z o.o.

- o udzielenie finansowania

*limit łącznie:* 22.765.018,87 zł  
*korzystający:* FBSerwis Dolny Śląsk Sp. z o.o.  
FBSerwis Karpatia Sp. z o.o.  
FBSerwis Wrocław Sp. z o.o.  
FBSerwis Odbiór Sp. z o.o.

- o uzyskanie gwarancji lub poręczenia

*limit łącznie:* 131.143.190,17 zł  
*udzielający:* FBSerwis Karpatia Sp. z o.o.  
FBSerwis Wrocław Sp. z o.o.  
Budimex S.A.

- 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

Do działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych ze Spółką można zaliczyć planowane lub podjęte w 2020 r. przez Spółkę / podmioty powiązane ze Spółką następujące działania:

- 1) Spółka założyła nową spółkę z o.o., w której posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym;
- 2) podmioty powiązane ze Spółką w 2020 r. przeprowadziły działania restrukturyzacyjne w myśl definicji restrukturyzacji w rozumieniu §2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1444). Działanie to polegało na odpłatnym transferze funkcji / aktywów / ryzyk pomiędzy podmiotami. Podmiot będący stroną transakcji wystąpił z wnioskiem do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji indywidualnej w odniesieniu do wpływu transakcji na zobowiązania podatkowe;

- 3) na dzień sporządzenia niniejszej informacji Spółka planuje dokonać restrukturyzacji poprzez nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa innego podmiotu, z wykorzystaniem – z uwagi na okoliczności biznesowe i ryzyka związane z branżą, w której działa Spółka i jej podmioty powiązane – podmiotów powiązanych ze Spółką.

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

- **ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- **interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W 2020 r. Spółka wystąpiła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z następującymi wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

- 1) wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych dotyczący możliwości uznania wydatków z tytułu programu motywacyjnego za koszty uzyskania przychodów – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w postanowieniu odmówił wydania interpretacji indywidualnej;
- 2) wniosek w zakresie podatku od towarów i usług dotyczący możliwości zastosowania obniżonej stawki podatku od towarów i usług w odniesieniu do usług zagospodarowania odpadów – Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w postanowieniu odmówił wydania interpretacji indywidualnej.

- **wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

- **wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W 2020 r. Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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**

W 2020 r. Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.