

**INFORMACJA**  
**O REALIZOWANEJ**  
**STRATEGII PODATKOWEJ**  
**REMAK-ENERGOMONTAŻ S.A.**

za rok podatkowy zakończony dnia 31 grudnia 2020 r.

## SPIS TREŚCI

A.	INFORMACJE OGÓLNE .....	3
	1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	3
	2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej .....	3
	3. Ogólne informacje o Spółce .....	3
B.	INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ .....	3
	1. Procesy i procedury podatkowe .....	3
	2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
	3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych .....	5
	4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi .....	5
	5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne .....	6
	6. Katalog złożonych wniosków .....	6
	7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych .....	6

## A. INFORMACJE OGÓLNE

### 1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

- Celem sporządzenia przez Remak – Energomontaż S.A. (dalej: **Remak- Energomontaż** lub **Spółka**) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, 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 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r. (dalej: **rok podatkowy**).

Dokument został opublikowany na stronie internetowej [www.remak.com.pl](http://www.remak.com.pl).

### 2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm. Dalej: **ustawa o CIT**). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach.

### 3. Ogólne informacje o Spółce

Spółka rozpoczęła swoją działalność w 1970 roku jako przedsiębiorstwo państwowe powołane do świadczenia usług remontowych, modernizacyjnych oraz do montażu urządzeń energetycznych. Od 23 listopada 1994 roku akcje Spółki są notowane na Gieldzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Spółka realizuje projekty dla różnych obszarów przemysłu: energetyki, przemysłu chemicznego i petrochemicznego. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są usługi montażowe, remontowe i modernizacyjne w zakresie: turbin, kotłów parowych oraz wodnych, a także montażu urządzeń energetycznych, instalacji odazotowania i odsiarczania spalin, elektrofiltrów, instalacji przemysłowych, rurociągów, instalacji i urządzeń pomocniczych. Remak- Energomontaż specjalizuje się w projektowaniu, montażu, modernizacji oraz naprawie urządzeń i instalacji dla elektrowni i elektrociepłowni zawodowych oraz przemysłowych

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Chłodnej 51, zaś Biuro Zarządu Spółki jest zlokalizowane w Katowicach przy ul. Żelaznej 9. Spółka jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000021123. Spółka jest także zarejestrowanym podatnikiem o numerze NIP 7540013369 oraz posiada numer REGON: 530916125

## B. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 1. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

*Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

W Remak-Energomontaż wprowadzono procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe realizowanie obowiązków nałożonych przepisami podatkowymi oraz ograniczenie ryzyka popełnienia błędów w rozliczeniach podatkowych.

Przyjęte rozwiązania zarządcze i zastosowane narzędzia wspierają w Spółce nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe i zapewniając terminowość oraz poprawność dokonywanych rozliczeń podatkowych.

Obowiązujące w Remak- Energomontaż mechanizmy wewnętrzne w zakresie podatków odnoszą się do dwóch głównych obszarów, tj.:

- system zarządzania ryzykiem podatkowym,
- procedury i procesy podatkowe.

#### 1.1. System zarządzania ryzykiem podatkowym

W Spółce podział funkcji podatkowych przedstawia się następująco:

- Zarząd Spółki, Dyrektor Zarządzający – odpowiada za tworzenie założeń strategii podatkowej Spółki, ustalenie wpływu planów operacyjnych i finansowych Spółki na rozliczenia podatkowe oraz ogólny nadzór i zarządzanie kwestiami podatkowymi,
- Dyrektor Finansowy – odpowiada za efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym i budowanie świadomości Spółki w zakresie obowiązujących przepisów podatkowych, zapewnienie wsparcia w formie opinii i porad umożliwiających dokonywanie ocen działań mających wpływ na kwestie podatkowe oraz podejmowanie racjonalnych decyzji w tym zakresie, zapewnienie zasobów kadrowych niezbędnych do rozliczeń podatkowych lub zaangażowanie podmiotów trzecich na odpowiednim poziomie, zarówno w zakresie liczebnym jak i merytorycznym,
- Główny Księgowy - nadzór nad księgowym ujęciem operacji gospodarczych, przygotowywaniem bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych VAT, CIT , kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzygnięciu dylematów podatkowych i ustalaniu właściwego podejścia do nietypowych lub trudnych transakcji,
- Komórka księgowo, finansowa - księgowanie operacji gospodarczych i przygotowywanie danych wejściowych do kalkulacji VAT, CIT,
- Dyrektor Personalny – nadzór nad prawidłowością rozliczeń podatkowych PIT, analiza niestandardowych sytuacji mających konsekwencje w PIT, kontakt i współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym w rozstrzygnięciu kwestii podatkowych,
- Komórka kadrowo-płacowa – przygotowywanie bieżących rozliczeń i deklaracji podatkowych PIT.

Strategia podatkowa Spółki realizowana jest w oparciu o następujące zasady:

- rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego, a kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa,
- nie są podejmowane działania nakierowane na agresywne planowanie podatkowe mające na celu uzyskanie korzyści podatkowych,
- nie są realizowane transakcje, które nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego i biznesowego,
- nie wykorzystuje się narzędzi i struktur podatkowych, które mogą być podważone przez organy podatkowe,
- nie tworzy się struktur, w których zaangażowane są podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową, jak również ogranicza się w ramach działalności operacyjnej współpracę z ww. podmiotami,
- w relacjach z podmiotami powiązаныmi obowiązuje zasada ceny rynkowej,
- jeżeli na podstawie praktyki sądów i organów podatkowych, nie jest możliwe jednoznaczne określenie prawdopodobnych konsekwencji podatkowych zdarzenia poszukuje się profesjonalnego wsparcia lub występuje do organów podatkowych o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych,
- wykorzystuje się dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi.

## 1.2. Procedury i procesy podatkowe

Zarząd Remak-Energiemontaż sprawuje ogólny nadzór nad strategicznymi kwestiami z zakresu podatków, współpracując w tym zakresie z pracownikami działu księgowości, finansów i kadr- płac.

Obowiązki podatkowe są realizowane zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych komórek Spółki, przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań.

Spółka dokłada starań oraz podejmuje działania mające na celu przeciwdziałanie niewywiązywaniu się lub wadliwemu wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków.

W celu unormowania zasad funkcjonowania Spółki wdrożono procedury (zarówno w formie pisemnej, jak i w formie praktycznych procesów postępowania), instrukcje oraz zarządzenia regulujące postępowanie. Wśród zbioru regulacji występują takie, które wpływają bezpośrednio lub w sposób istotny na kwestie podatkowe, w tym m.in.:

- Procedura zakupy
- Procedura obiegu dokumentacji handlowej
- Procedura opisywania i zatwierdzania faktur
- Instrukcja inwentaryzacyjna,

Poza wyżej wskazanymi dokumentami w Spółce wypracowano także wytyczne, mające na celu minimalizację ryzyka podatkowego, a należą do nich m.in. następujące działania:

- 1) Zarząd Remak – Energomontaż na bieżąco dokonują kontroli i monitoringu ryzyka podatkowego wynikającego ze zmieniających się przepisów prawa podatkowego,
- 2) pracownicy księgowości, finansów oraz kadr i płac na bieżąco konsultują prawidłowość rozliczenia zdarzeń podatkowych w celu prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków nałożonych regulacjami podatkowymi,
- 3) proces przygotowania kalkulacji podatków oraz deklaracji podatkowych jest maksymalnie sformalizowany i zautomatyzowany poprzez wykorzystanie programów i aplikacji informatycznych,
- 4) Spółka w każdym możliwym przypadku reguluje swoje zobowiązania wobec kontrahentów na rachunek bankowy wskazany na tzw. białej liście podatników VAT oraz z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności
- 5) w celu zapewnienia wysokiej jakości realizacji funkcji podatkowych pracownicy zaangażowani w przygotowywanie danych wejściowych, deklaracji i raportów podatkowych uczestniczą systematycznie w szkoleniach podatkowych prowadzonych przez podmioty zewnętrzne

## 2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT:

*Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Remak-Energomontaż nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

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

### 3.1. Realizacją obowiązków podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Remak - Energomontaż realizował rozliczenia podatkowe z następujących tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych
- podatek dochodowy od osób fizycznych
- podatek od towarów i usług
- podatek od nieruchomości
- podatek od środków transportu
- podatek od czynności cywilnoprawnych
- podatek dochodowy zryczałtowany (WHT)

### 3.2. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. w Spółce zidentyfikowano transakcje, które spełniałyby przesłanki uznania je za schematy podatkowe, w związku z czym Spółka przekazała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka zgłaszała schematy podatkowe w zakresie umów leasingu operacyjnego w rozumieniu art. 17b.ust.1 ustawy o podatku dochodowym osób prawnych, składając informacje MDR-3.

## 4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

*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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej*

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła **249 963 766,93 zł**, a tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła **12 498 188,35 zł**.

Zrealizowane przez Remak - Energomontaż w 2020 roku z podmiotami powiązanymi transakcje przekraczające wartościowo 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- Zarmen Sp. z o.o. (rezydent):
  - ✓ Transakcje usługowe
  - ✓ Powiązanie kapitałowe bezpośrednie
- Energomontaż Zachód Sp. z o.o.(rezydent):
  - ✓ Transakcje usługowe
  - ✓ Powiązanie kapitałowe pośrednie
- Zarmen Solution Sp. z o.o. (rezydent):
  - ✓ Transakcje usługowe
  - ✓ Powiązanie kapitałowe pośrednie
- Holduct sp. z o.o. ( rezydent)
  - ✓ Transakcje usługowe
  - ✓ Transakcje towarowe
  - ✓ Powiązanie kapitałowe pośrednie

## 5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

*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*

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Remak-Energomontaż nie podejmował ani nie planował żadnych działań restrukturyzacyjnych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

## 6. Katalog złożonych wniosków

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT

*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 i 1747)*

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Remak-Energomontaż nie składał wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

## 7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

*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 roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Remak-Energomontaż nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.