

Electrum Concreo Sp. z o. o.
ul. Watykańska 13,
15-638 Białystok, Poland,
tel. +48 85 664 73 73,
tel. +48 85 664 73 72
NIP: 5422741371

Informacja z realizacji strategii podatkowej za rok 2021

W chwili obecnej Spółka działa pod firmą „Electrum Concreo” sp. z o.o. Jednak, zmiana firmy Spółki została dokonana po zakończeniu roku podatkowego 2021, tzn. ze skutkiem od dnia 18 marca 2022 roku. Przez cały rok podatkowy 2021 Spółka prowadziła działalność gospodarczą pod firmą „Electrum” sp. z o.o. Z tego względu, że niniejsza informacja jest składana za rok podatkowy 2021, w trakcie którego nowa firma nie była używana, w dalszej części niniejszej informacji będzie używana uprzednio stosowana firma Spółki, tzn. „Electrum” sp. z o.o.

ELECTRUM SP. Z O.O. (dalej: „**Spółka**” lub „**Electrum**”) posiada siedzibę w Polsce i jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych od całości swoich dochodów w Polsce.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie realizacji projektów budowy farm wiatrowych oraz fotowoltaicznych w Polsce oraz poza granicami kraju, a także innych kategorii obiektów infrastruktury energetycznej.

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi.

Istotnym celem działalności Spółki jest wspieranie zaufania oraz bezpieczeństwa pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi Electrum i jednym z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki. Electrum postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich Pracowników.

W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych Spółki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła politykę podatkową, która obejmuje procesy oraz procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, które odzwierciedlają aktualnie obowiązujące przepisy podatkowe.

Zasady rozliczeń ujęte w polityce podatkowej ustanowione zostały z uwzględnieniem struktury organizacyjnej Electrum oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

1. Informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W 2021 roku Spółka stosowała poniższej wymienione procesy i procedury podatkowe.

1a. Procesy podatkowe

W roku 2021 Spółka stosowała następujące instrukcje w zakresie procesów wewnętrznych:

Lp.	Nazwa procesu wewnętrznego
1.	Instrukcja archiwizacji dokumentacji
2.	Instrukcja obsługi korespondencji przychodzącej i wychodzącej
3.	Polityka Flotowa
4.	Procedura obiegu i nadzoru nad dokumentami

1b. Procedury podatkowe

W roku 2021 Spółka stosowała następujące procedury podatkowe:

Lp.	Nazwa procedury podatkowej
1.	Procedura weryfikacji podatników VAT na białej liście w ELECTRUM SP. Z O.O.
2.	Procedura weryfikacji prawa do odliczenia VAT przy nabyciu towarów i usług w transakcjach krajowych w spółce ELECTRUM SP. O.O.
3.	Procedura stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w ELECTRUM SP. Z O.O.
4.	Procedura kompletowania dokumentacji niezbędnej dla zastosowania stawki 0% dla WDT w ELECTRUM sp. z o.o.
5.	Procedura potrącania podatku u źródła w spółce ELECTRUM SP. O.O.
6.	Procedura posługiwania się certyfikatami rezydencji podatkowej w spółce ELECTRUM SP. O.O.

Zasady wyrażone w powyższych procedurach są stosowane przez cały Personel Spółki, który podejmuje wszelkie działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych.

Oprócz wyżej wymienionych procedur Spółka podejmuje jeszcze następujące czynności dla zapewnienia, że rozliczenia podatkowe są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi:

- cały Personel Spółki, zaangażowany w czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych w każdym miesiącu uczestniczy przynajmniej w jednym szkoleniu podatkowych poświęconym bieżącym zagadnieniom podatkowych związanych z działalnością Spółki,
- raz w roku cały Personel, zaangażowany w czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych uczestniczy w dwudniowym podatkowym szkoleniu branżowym.

Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi jest obowiązany do przekazywania dokumentów i informacji mogących mieć wpływ na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe 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 oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi. W razie potrzeby wszelkie wątpliwości są konsultowane z doradcą podatkowym współpracującym ze Spółką lub z zewnętrznymi firmami doradczymi.

Zgodnie z procedurami wewnętrznymi, w roku 2021 Spółka nie angażowała się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyła w sztucznych transakcjach pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia.

Decyzje związane z zawieraniem wszelkich umów, kontraktów, porozumień z kontrahentami i innych dokumentów związanych z działalnością gospodarczą Spółki są podejmowane przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka Electrum nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS.

Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest jednym z kluczowych celów działań podejmowanych w ramach prowadzonego przedsiębiorstwa Spółki. Spółka w każdym przypadku dokłada najwyższej staranności, aby przekazywać rzetelne i prawdziwe dane finansowe związane z jej działalnością gospodarczą.

3. Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2021 roku są następujące

- a) Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:
- BRAK
- b) Lista transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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
- W roku podatkowym zakończonym 31 grudnia 2021r. w zakresie działalności gospodarczej Spółki nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаными, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości na dzień 31 grudnia 2021 r.
- c) 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
- Na dzień 31 grudnia 2021 r. ani w trakcie roku 2021 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych.
- d) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:
- BRAK
- e) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- W roku 2021 Spółka złożyła wniosek oraz otrzymała następującą indywidualną interpretację podatkową:
 - Interpretacja indywidualna nr 0112-KDIL2-1.4011.361.2021.1.JK
 - UNP: 1363208,
 - Data złożenia wniosku o interpretację: 19 marca 2021,
 - Data wydania interpretacji 21 czerwca 2021 ,
 - Interpretacja indywidualna dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie opodatkowania PIT niektórych świadczeń pracowniczych.

f) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

- BRAK

g) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym:

- BRAK

h) 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

- BRAK