

2022

more
than **energy**



 **electrum concreo**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK 2022

ELECTRUM CONCREO SP. Z O.O.

1. Informacje ogólne o Electrum Concreo Sp. z o.o.

W chwili obecnej Spółka działa pod firmą „Electrum Concreo” sp. z o.o. Zmiana firmy Spółki została dokonana ze skutkiem od dnia 18 marca 2022 roku. Przez część roku podatkowego 2022 Spółka prowadziła działalność gospodarczą pod firmą „Electrum” sp. z o.o. Z tego względu, że niniejsza informacja jest składana za rok podatkowy 2022, w trakcie którego nowa firma była używana przez większą jego część, w dalszej części niniejszej informacji będzie używana zmieniona firma Spółki, tzn. „Electrum Concreo” sp. z o.o.

ELECTRUM CONCREO SP. Z O.O. (dalej: „Spółka” lub „EC”) 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 EC i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki. EC 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 Concreo oraz obszarów odpowiedzialności powierzonej osobom uczestniczącym w procesie rozliczeń podatkowych Spółki.

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

W 2022 roku Spółka stosowała poniższej wymienione procesy i procedury podatkowe.

1a. Procesy podatkowe

W roku 2022 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 2022 Spółka stosowała następujące procedury podatkowe:

Lp.	Nazwa procedury podatkowej
1.	Procedura weryfikacji podatników VAT na białej liście w ELECTRUM CONCREO SP. Z O.O.
2.	Procedura weryfikacji prawa do odliczenia VAT przy nabyciu towarów i usług w transakcjach krajowych w spółce ELECTRUM CONCREO SP. O.O.
3.	Procedura stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności w ELECTRUM CONCREO SP. Z O.O.
4.	Procedura kompletowania dokumentacji niezbędnej dla zastosowania stawki 0% dla WDT w ELECTRUM CONCREO sp. z o.o.
5.	Procedura potrącania podatku u źródła w spółce ELECTRUM CONCREO SP. O.O.
6.	Procedura posługiwania się certyfikatami rezydencji podatkowej w spółce ELECTRUM CONCREO SP. O.O.
7.	Wewnętrzna Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w spółce ELECTRUM CONCREO SP z 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 2022 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.

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

Spółka Electrum Concreo 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.

4. Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2022 roku

Pozostałe istotne informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w 2022 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:
 - W trakcie roku 2022 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych ze względu na zawieszenie tego obowiązku w trakcie roku 2022. W roku 2023 spółka Electrum Concreo złożyła 23 informacje MDR-1. Do wszystkich złożonych MDRów Spółka otrzymała numery nadania NSP.
- b) Lista transakcji z podmiotami powiązanymi 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 2022r. w zakresie działalności gospodarczej Spółki wystąpiła jedna, wskazana w poniższej tabeli, transakcja przekraczająca ww. próg wartości:

Kategorie transakcji	Wartości w PLN
Próg - 5% sumy bilansowej aktywów	27 536 289
Realizacja usług EPC (Engeneering Procurement Construction) dla podmiotu polskiego	43 411 654

- 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

- W dniu 24.05.2022 r. Spółka Electrum Concreo Sp. z o.o. wniosła aportem zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci zespołu składników materialnych i niematerialnych wyodrębnionych organizacyjnie, finansowo oraz funkcjonalnie, którą stanowił wyodrębniony Dział „Centrum Usług Wspólnych” z siedzibą w Białymstoku, którego zakres działalności obejmuje świadczenie usług wspólnych, w szczególności usług administracyjno-organizacyjnych, finansowych, księgowych, prawnych, kadrowo-płacowych, informatycznych, marketingowych, zakupowych, handlowych i ofertowania, na pokrycie nowoutworzonych udziałów w kapitale zakładowym Electrum Adapt Sp. z o.o.
- 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
- BRAK
- 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