

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ELECTRA M&E POLSKA SP. Z O.O. ZA ROK PODATKOWY 2023**

Publikacja niniejszego dokumentu Electra M&E Polska Sp. z o.o. (dalej: „Electra M&E Polska” lub „Spółka”) stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm., dalej: „Ustawa o CIT”).

### **1. Cele podatkowe**

Spółka dąży do odpowiedzialnej realizacji celów interesariuszy, w tym właścicieli, między innymi poprzez transparentne podejście do obowiązujących przepisów podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków.

### **2. Działalność prowadzona przez Spółkę**

Spółka rozpoczęła działalność operacyjną w 2016 roku. Zgodnie z umową Spółki przeważający przedmiot jej działalności stanowi wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych, klimatyzacyjnych oraz elektrycznych – PKD 43,22,Z.

Znacząca większość kontraktów Spółka realizuje na rzecz podmiotów prywatnych w Polsce jak i w Niemczech.

### **3. Zidentyfikowane obszary aktywnego zarządzania rozliczeniami podatkowymi w Spółce**

Zarząd Spółki zidentyfikował następujące obszary zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego:

- a) dbanie o pozytywny wizerunek Spółki oraz dobre imię jako uczciwego podatnika, a co się z tym wiąże utrzymywanie transparentnych relacji z organami administracji podatkowej;
- b) zapewnienie rynkowego charakteru transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- c) odpowiedni podział przychodów i kosztów pomiędzy Polskę i Niemcy, w tym bezpośrednich przychodów i kosztów podatkowych pomiędzy projektami realizowanymi w dwóch krajach;
- d) podział pośrednich przychodów i kosztów podatkowych pomiędzy Polskę i Niemcy;
- e) kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych oraz składanie deklaracji podatkowych zarówno w Polsce jak i w Niemczech;
- f) wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- g) określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez Electra M&E Polska;

- h) śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółkę;
- i) identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki oraz określanie warunków ich stosowania;
- j) czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń Spółki (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

W każdym z wyżej wymienionych obszarów Spółka wdraża lub rozwija procedury lub procesy zmierzające do ograniczenia ryzyka podatkowego. Spółka realizuje bezpieczną politykę podatkową i prezentuje niską skłonność do podejmowania ryzyka podatkowego. Kwestie wątpliwe Spółka konsultuje z doradcami podatkowymi (odrębnie dla przepisów Polski i Niemiec) i/lub potwierdza w indywidualnych interpretacjach przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa realizowana w 2024 r. koncentrowała się na monitoringu wdrażania obowiązującego prawa, tak aby wszystkie regulacje, przepisy i standardy zostały w prawidłowy sposób zidentyfikowane, wprowadzone i w należyty sposób zastosowane.

Spółka będzie koncentrowała się w przyszłości na rozwoju rozwiązań informatycznych celem spełnienia obowiązku związanego z raportowaniem JPK CIT.... oraz prawidłowym podziałem zwłaszcza kosztów pośrednich pomiędzy Polskę i Niemcy w ramach wewnętrznej procedury Transfer Pricing Policy.

#### **4. Wykonanie obowiązków podatkowych przez Spółkę wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Przepisy podatkowe są jednym z czynników generujących ryzyko dla stabilnego funkcjonowania Spółki. Zarząd Electra M&E Polska podejmuje wszelkie niezbędne środki celem zminimalizowania tego ryzyka.

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) zarówno w Polsce jak i w Niemczech. Tym samym Spółka posiada NIP polski i niemiecki. Należy mieć na uwadze, że CIT płacony w Niemczech składa się z dwóch części: podatek centralny (Körperschaftsteuer) oraz podatek gminny (Gemeindesteuer).

Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz strukturą organizacyjną, za realizację wszelkich obowiązków podatkowych Spółki odpowiedzialność ponosi jej Zarząd, który wraz z właścicielami sprawuje niezbędny nadzór na funkcją podatkową. Rozliczeniami podatkowymi w Spółce zajmuje się Dział Finansów, który w roku 2023 był nadzorowany bezpośrednio przez Członka Zarządu ds. Finansowych.

Zarząd zapewnia pracownikom Działu Finansów zajmującym się rozliczeniami podatkowymi:

- a) korzystanie z narzędzi informatycznych służących wypełnianiu obowiązków podatkowych;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego, dostęp do informacji prawnych;
- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w bieżącej pracy oraz w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Dział Księgowości składa się z kilku wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie pracowników. Dokonywanie rozliczeń podatkowych Electra M&E Polska następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciążących na Electra M&E Polska są wyliczone oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Wszelkie działania zarządu Electra M&E Polska mają na celu zarówno dalsze umacnianie pozycji rynkowej Spółki (zwłaszcza na rynku w Polsce jak i w Niemczech), jak również budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami oraz rzetelne wypełnianie ciążących na Electra M&E Polska obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

#### **5. Informacje o realizacji strategii podatkowej Electra M&E Polska w 2023 r.**

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

Spółka stosuje następujące procesy i procedury zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- 5.1.1. w Spółce funkcjonuje procedura obiegu dokumentów i realizacji płatności polegająca na kilkustopniowej akceptacji dokumentów zakupu poprzedzonej sprawdzaniem ich pod względem rachunkowym i merytorycznym, zgodnością z umową lub zamówieniem oraz z dokumentacją potwierdzającą wykonanie usług/dokonanie dostawy towarów;
- 5.1.2. po wprowadzeniu faktury zakupowej do systemu elektronicznego, pracownicy Działu Finansów sprawdzają za pomocą aplikacji, czy kontrahent jest zarejestrowany na VAT oraz czy konto wskazane na fakturze widnieje na tzw. Białej Liście Podatników VAT, ponownie system sprawdza rejestrację kontrahenta w momencie zlecenia przelewu;
- 5.1.3. w Spółce obowiązuje procedura należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów zagranicznych pod kątem podatku u źródła;
- 5.1.4. płatności za faktury są realizowane w systemie podzielonej płatności, warunkiem dokonania płatności jest umowa lub zamówienie zawarte z dostawcą;
- 5.1.5. sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie, w przypadku wątpliwości co do skutków podatkowych danego zdarzenia, Dział Księgowości konsultuje się z doradcami podatkowymi;
- 5.1.6. Dział Księgowości weryfikuje kwoty do deklaracji podatkowych; po zamknięciu miesiąca Dział Księgowości przygotowuje raporty kontrolne do sprawdzenia kwot w deklaracji VAT, a po przygotowaniu JPK sprawdza oznaczenia w JPK; w zakresie rozliczeń CIT każdemu dokumentowi w systemie jest nadawany kod podatkowy, Dział Księgowości dokonuje analizy różnic trwałych i przejściowych pomiędzy sprawozdaniem finansowym a kalkulacją CIT. Dział Finansów wylicza podatek odroczony i efektywną stawkę podatkową w oparciu o księgi.
- 5.1.7. korzystanie z ulg, zwolnień lub zaniechań podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych. W przypadku braku utrwalonej praktyki Spółka występuje o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego;

**5.2. Informacja o stosowanych w 2023 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

W 2023 r. Electra M&E Polska nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ani nie brał udziału w żadnych programach pilotażowych.

**5.3. Informacje na temat realizacji w 2023 r. 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:**

W 2023 r. Electra M&E Polska rozliczała i płaciła na terenie Polski następujące podatki:

- a) podatek CIT;
- b) podatek VAT;
- d) podatek PIT (jako płatnik).

W 2023 r. Electra M&E Polska nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

**5.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:**

Na dzień 31 grudnia 2023 roku suma aktywów Spółki wynosiła 374 114 tys. zł. W 2023 r. Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość łącznie przekraczała 5% sumy bilansowej tj. 18 750 tys. zł. Electra M&E Polska realizował następujące rodzaje transakcje z podmiotami powiązаныmi.

**5.4.1. Funkcje back – office (zarówno dla podmiotów polskich jak i niemieckich):**

- świadczenie usług IT
- zakup licencji, sprzętu, koszty podróży
- świadczenie usług księgowych, HR, kontrolingu operacyjnego
- wymiana pracowników realizujących kontrakty budowlane

**5.4.2. Realizowane kontrakty (z rezydentami polskimi)**

- prace zlecane spółkom powiązаныm jako podwykonawcy
- tworzenie umów konsorcjum i wspólna realizacja projektów

- 5.4.3. Udzielenie poręczeń i gwarancji (dla rezydentów polskich)  
- udzielenie poręczeń dla dostawców spółkom zależnym  
- udzielenie gwarancji bankowych
- 5.4.4. Zakup materiałów (dla rezydentów polskich w ramach centralizacji zakupów w grupie kapitałowej Electra Polska).

**5.5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Electra M&E Polska działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:**

W 2023 r. Electra M&E Polska nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**5.6. Informacja o złożonych przez Electra M&E Polska wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:**

W 2023 r. Electra M&E Polska nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

W 2023 r. Electra M&E Polska nie złożyła żadnych wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W 2023 r. Electra M&E Polska nie złożyła żadnych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**5.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 2023 r. Electra M&E Polska nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Zarząd Electra M&E Polska Sp. z o.o.



