

Onde S.A. z siedzibą w Toruniu, przy ul. Wapiennej 40, 87-100 Toruń, NIP: 8792070054, KRS: 0000028071

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej Onde S.A.

Onde S.A. („**Spółka**”) wchodzi w skład grupy kapitałowej Erbud, posiadającej ponad 30-letnie doświadczenie w zakresie budownictwa. Spółka specjalizuje się w budownictwie na rynku OZE (budowa farm wiatrowych i fotowoltaicznych). Jest jednym z liderów budownictwa na rynku energetyki odnawialnej w Polsce. Spółka działa także w segmencie budownictwa drogowo-inżynierskiego.

W 2021 r. ONDE S.A. zawiązało własną grupę kapitałową. Grupa poszerzyła się o realizację projektów fotowoltaicznych oraz wiatrowych w modelu develop, build and sell, poprzez zakup oraz inwestowanie lub współinwestowanie w projekty fotowoltaiczne oraz wiatrowe na różnym etapie ich przygotowania. Grupa rozpoczęła realizację planów związanych z wytwarzaniem i sprzedażą energii elektrycznej w ramach zbudowanych instalacji OZE.

Strategicznym założeniem Spółki jako lidera branży OZE jest również podnoszenie społecznej świadomości zrównoważonego rozwoju oraz podejście do realizowanych projektów z zachowaniem wysokich standardów bezpieczeństwa oraz dbałości o środowisko oraz relacje z otoczeniem zewnętrznym.

Główne założenia strategii podatkowej Spółki, podobnie jak całej grupy Erbud i grupy Onde, obejmują natomiast dążenie do zapewnienia prawidłowości, kompletności i terminowości jej rozliczeń podatkowych. Spółka podejmuje również wszelkie racjonalne działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz zachowania transparentności w relacjach z organami podatkowymi.

Spółka przestrzega wypracowanych i obowiązujących w ramach grupy Erbud wysokich standardów staranności i profesjonalizmu w obszarze zarządzania sprawami podatkowymi. Mając na celu zapewnienie wysokiej jakości i efektywności realizacji procesów podatkowych, w grupie Erbud utworzono we wcześniejszych latach podmiot wyspecjalizowany w obsłudze księgowo-podatkowej, za wyjątkiem doradztwa podatkowego — Erbud Shared Services Sp. z o. o., który pełni rolę ‘centrum usług wspólnych’ („**CUW**”). Spółka, zgodnie z założeniami strategicznymi grupy Erbud, outsourcowała do CUW część swoich zadań z zakresu funkcji podatkowej.

CUW posiada adekwatnie dobrane i systematycznie aktualizowane systemy informatyczne oraz odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, którzy regularnie poszerzają i pogłębiają swoją wiedzę podatkową m.in. poprzez uczestniczenie w szkoleniach podatkowych. Powyższe zasoby pozwalają na obsługiwanie rozliczeń i procesów podatkowych spółek z grupy Erbud na najwyższym poziomie. Spółka wspólnie z CUW dba jednocześnie o to, aby także jej pracownicy, którzy są zaangażowani w realizację funkcji podatkowej (w szczególności w dostarczanie wyjściowych danych podatkowych do CUW), posiadali stosowną wiedzę podatkową oraz dostęp do odpowiednich funkcjonalności w systemach informatycznych.

Zarząd Spółki pełni aktywną rolę w procesie podejmowania kluczowych decyzji w obszarze podatkowym, w tym dotyczących zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku nowych, niestandardowych oraz istotnych biznesowo lub wartościowo transakcji lub działań, Spółka dokonuje analizy podatkowej na etapie ich planowania. Analizy te odbywają się przy wsparciu księgowym ekspertów z CUW oraz przy zaangażowaniu zewnętrznych podmiotów profesjonalnych świadczących usługi doradztwa podatkowego i są uwzględniane przy dokonywaniu analizy prawno-biznesowej transakcji.

Zgodnie z przyjętym przez zarząd Spółki podejściem, Spółka i CUW dążą do tego, aby wybierać rozwiązania minimalizujące w jak największym stopniu ryzyko sporu z organami podatkowymi. Spółka i CUW na stałe współpracują z firmami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego w istotnych kwestiach podatkowych, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

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

Spółka oraz CUW posiadają procesy/procedury podatkowe, które pozwalają na skuteczne zarządzanie podatkami, bieżące identyfikowanie ryzyk podatkowych oraz zapewniają terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe i rzetelne dane.

Współpraca Spółki i CUW jest ułożona w sposób zapewniający sprawny i efektywny przepływ danych, dokumentów i informacji. Spółka przekazuje CUW wszelkie dokumenty księgowe i prawne dotyczące transakcji lub zdarzeń, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe oraz udziela stosownych wyjaśnień. CUW dba o to, aby wszystkie zdarzenia występujące w Spółce były prawidłowo wykazane w księgach podatkowych oraz rozliczone pod kątem podatkowym. Przekazuje ponadto działowi finansowemu, działowi prawnemu, jak i działom operacyjnym Spółki istotną wiedzę i informacje, w tym informacje o potencjalnych ryzykach podatkowych, które wymagają działań lub decyzji ze strony Spółki, a w szczególności jej Zarządu.

CUW oraz Spółka dbają także o właściwe przygotowanie do realizacji przyszłych obowiązków podatkowych wynikających z ogłoszonych zmian legislacyjnych. Działania w tym zakresie podejmowane są z odpowiednim wyprzedzeniem. W 2023 r. rozpoczęto prowadzenie prac związanych z dostosowaniem funkcjonalności systemów informatycznych do wprowadzanego od lipca 2024 r. mechanizmu obligatoryjnego wystawiania faktur ustrukturyzowanych w ramach Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF). Prace w tym zakresie nadal są prowadzone.

Na moment sporządzenia tej informacji, Spółka oraz CUW posiadają następujące procedury/instrukcje podatkowe:

- a) procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- b) instrukcję dotyczącą weryfikacji kontrahentów na tzw. 'białej liście' oraz mechanizmu podzielonej płatności;
- c) instrukcję dotyczącą sposobu oznaczania transakcji na potrzeby JPK_VAT obowiązującego od 1 października 2020 r.;
- d) instrukcję dotyczącą rozliczania korekt in minus;
- e) instrukcję rozliczenia podatku u źródła (WHT);
- f) politykę TP dotyczącą pożyczek i poręczeń wewnątrzgrupowych;
- g) procedurę działania (zautomatyzowaną) dotyczącą rozliczania ulgi na złe długi w VAT;
- h) procedurę dotyczącą rozliczania wydatków związanych z samochodami służbowymi.

CUW posiada dodatkowo procedurę AML, która jest stosowana także w rozliczeniu transakcji Spółki.

W Spółce i CUW funkcjonują ponadto procesy podatkowe/niesformalizowane (niespisane) procedury, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące współpracy i przepływu informacji podatkowych między Spółką i CUW oraz wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Spółki - rozliczenia podatku VAT, podatku CIT oraz zaliczek na PIT pracowników.

Powyższe procedury/procesy podatkowe zapewniają, że kwestie podatkowe Spółki są odpowiednio zarządzane i nadzorowane.

Z uwagi na rozwój działalności, przygotowano dokument „Procedury postępowania i obiegu dokumentów w Pionie Księgowości”. Procedura będzie obowiązywała w organizacji CUW i Spółki. Dokument m.in. określa podział obowiązków w ramach współpracy i zasady przepływu informacji/danych podatkowych między Spółką a CUW.

W 2022 r. planowano a w 2023 r. podjęto decyzję i rozpoczęto prace nad sformalizowaniem procesów podatkowych związanych z realizacją obowiązków na gruncie podatku CIT. W tym celu CUW przygotowuje tzw. „Procedurę CIT”. Dokument jest opracowywany przy wsparciu profesjonalnych podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

3) Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4) Informacje o realizacji 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 jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych i podatku od środków transportowych. Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2022 r. w związku z prowadzoną działalnością schematów podatkowych podlegających raportowaniu).

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

W 2022 r. miały miejsce transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązanymi (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (w odniesieniu do transakcji pożyczek oraz poręczeń przy określaniu wartości transakcji uwzględniono kwoty odsetek i opłat zapłaconych / otrzymanych w 2022 r.):

- Erbud S.A. – transakcje dotyczące zakupu usług head office, otrzymania i udzielania poręczeń, otrzymania pożyczek o łącznej wartości: ok. 11 mln PLN;
- Erbud Shared Service sp. z o.o. - transakcje dotyczące usług wsparcia o łącznej wartości: ok. 3 mln PLN.

6) 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 trakcie 2022 r. Spółka uczestniczyła w następujących transakcjach o charakterze restrukturyzacyjnym sensu largo:

- przeprowadzenie skupu akcji własnych celem umorzenia i związanego z nim obniżenia kapitału zakładowego Spółki zgodnie z art. 359 KSH (w ramach skupu akcji Erbud S.A. dokonała sprzedaży akcji na rzecz Onde S.A.);
- nabycie udziałów w spółkach celowych m.in. będących właścicielami projektów elektrowni fotowoltaicznych;
- zawarcie umowy spółki pod nazwą ONDE Beteiligungs GmbH - spółka została powołana do przeprowadzenia przez Grupę ONDE akwizycji na rynku niemieckim.

Powyższe działania o charakterze restrukturyzacyjnym nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami stricte biznesowymi.

7) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach 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, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236)

W 2022 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

- 8) 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 2022 r. nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.