

PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA QAIR POLSKA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

*w roku podatkowym trwającym:
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.*

Tytuł dokumentu

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023 w Podatkowej Grupie Kapitałowej Qair Polska (dalej: „**PGK**”).

Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”), na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek powstaje m.in. w sytuacji, w której dochodzi do spełnienia kryterium podmiotowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT.

Z uwagi na spełnienie przez PGK kryterium podmiotowego za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**Rok Podatkowy**”), PGK realizuje niniejszym obowiązek nałożony przez ustawę o CIT i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

I. Informacje ogólne o Podatkowej Grupie Kapitałowej Qair Polska

Spółki tworzące PGK (dalej: „Spółki”) należą do Międzynarodowej Grupy, która oprócz produkcji energii elektrycznej z wiatru, pływów morskich i słońca, zajmuje się również budową spalarni odpadów, w których przy możliwie najniższej emisji dwutlenku węgla, produkowana jest energia elektryczna. Ponadto, Grupa zajmuje się również projektami, które mają na celu umożliwienie produkcji zielonego wodoru poprzez reakcję elektrolizy, który jest następnie wykorzystywany, jako paliwo alternatywne do pojazdów elektrycznych.

Grupa jest wiodącym, niezależnym uczestnikiem rynku energii odnawialnej, zaangażowanym w całym łańcuchu jej tworzenia, poczynając od prac rozwojowych, finansowania i budowy, aż po użytkowanie aktywów.

Grupa posiada około 3 gigawaty aktywów ulokowanych w projektach energetycznych znajdujących się w fazie finansowania i budowy oraz szereg projektów rozwojowych o mocy 36 gigawatów.

Od ponad 30 lat firma polega na wiedzy i doświadczeniu swoich ekspertów oraz wizji założyciela Jean-Marca Boucheta. Dzięki dynamicznie rozwijającym się projektom w Afryce, Azji Południowo-Wschodniej, Ameryce Południowej i Europie, Grupa kontynuuje globalną ekspansję na wielu lokalnych rynkach.

PGK we wszystkich obszarach prowadzonej działalności, w tym w kwestiach podatkowych, opiera się na wartościach: uczciwości, transparentności, odpowiedzialności oraz rzetelności, wdrażając w tym zakresie najlepsze praktyki rynkowe.

PGK przestrzega w prowadzonej działalności uniwersalnych wartości etycznych oraz wymaga ich przestrzegania, w tym w szczególności od pracowników. PGK promuje otwarte standardy i rozbudowane ekosystemy partnerskie z klientami, kierując się wartościami takimi jak uczciwość, troska oraz partnerstwo.

Za realizację funkcji podatkowej odpowiada „ład podatkowy” – czyli system obejmujący określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych w PGK.

Ład podatkowy PGK obejmuje zintegrowane mechanizmy, w tym procedury i/lub procesy, które łącznie odpowiadają za prawidłowe, rzetelne i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych. W ich ramach określone są role, zadania czy uprawnienia poszczególnych osób, dopasowane pod kątem struktury i kultury organizacyjnej PGK.

Ład podatkowy obejmuje ponadto interakcje oraz kanały komunikacji pomiędzy różnymi działami oraz Spółkami w PGK, tak aby umożliwiony został swobodny przepływ informacji pozwalający na podejmowanie decyzji zarówno z perspektywy podatkowej, jak i biznesowej w oparciu o możliwie pełną (adekwatną) wiedzę o danym zdarzeniu/decyzji/obowiązku.

W ramach ładu podatkowego nakreślone zostały także ramy zarządzania ryzykiem podatkowym, apetyt PGK na ryzyko oraz mechanizmy zarówno jego identyfikacji, jak i kontroli wewnętrznej –

poprzez istniejące procedury – pozwalające na zarządzanie ryzykiem z odpowiednim wyprzedzeniem i mocą sprawczą.

Elementem ładu podatkowego jest również polityka rachunkowości oraz odpowiednio skonfigurowany system finansowo-księgowy, pozwalający zespołowi księgowemu oraz zespołowi kadr, zarządowi i/lub działom biznesowym na wykonywanie zadań w poprawny i efektywny sposób, a także system informatyczny umożliwiający przetwarzanie i przechowywanie danych.

Wszystkie powyższe cechy oraz charakterystyka działalności dotyczą również Spółek.

II. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Roku Podatkowym

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowe założenia PGK w zakresie funkcji podatkowej

Celem i dążeniem PGK (jak i Spółek wchodzących w jej skład) jest wywiązywanie się w prawidłowy i terminowy sposób ze wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych na gruncie obowiązujących przepisów.

Mając na uwadze powyższy cel, PGK i Spółki podejmują szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego.

W szczególności, realizację tego celu w Roku Podatkowym umożliwiała PGK (oraz Spółkom) odpowiednia struktura organizacyjna, dostosowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalająca na efektywne zarządzanie oraz realizację funkcji podatkowej.

W celu zapewnienia najpełniejszej realizacji założeń podatkowych, w Roku Podatkowym funkcjonował szereg procesów i procedur służących usystematyzowaniu i zabezpieczeniu kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej.

Funkcjonujące procedury i procesy są odpowiednio uporządkowane, a ich stopień sformalizowania (poprzez ich spisanie) jest dostosowany do potrzeb PGK oraz Spółek, tj. część z nich, z uwagi m.in. na materialność kwot oraz stopień skomplikowania obowiązków, została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych poprzez funkcjonowanie PGK/ Spółek oraz w ścisłej współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Oprócz procedur przyjętych na poziomie PGK również Spółki posiadają własne procedury kompatybilne z tymi wypracowanymi na poziomie PGK.

Realizacja funkcji podatkowej – rozliczenia podatkowe, sprawozdawczość

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w Roku Podatkowym oparte były na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach.

Obowiązujące procesy i procedury miały na celu dokonywanie rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganie obowiązujących przepisów, w tym składanie deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymanie terminów płatności podatków wynikających z przepisów podatkowych. PGK, jak i Spółki wchodzące w jej skład dążyły i dokładały wszelkich starań, aby raportowane informacje odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne i aktualne.

Co więcej, osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w obszarze podatkowym zarówno na poziomie PGK, jak i w Spółkach wchodzących w jej skład dysponują odpowiednim przeszkoleniem i doświadczeniem zawodowym, zapewniającym prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

Ponadto, w praktyce funkcjonuje system szkoleń, mających na celu zapewnienie, aby osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej posiadały stosowne kompetencje, dzięki czemu PGK jako grupa Spółek, jak i każda ze Spółek z osobna posiadają sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej.

Podejście do otoczenia gospodarczego (kontrahenci, organy administracji skarbowej)

W zakresie relacji z kontrahentami, zarówno PGK, jak i Spółki dążyły w Roku Podatkowym do stosowania podejścia zapewniającego poszanowanie zasad uczciwości kupieckiej oraz wywiązywanie się z obowiązków przewidzianych na gruncie przepisów prawa. Pod kątem podatkowym podejście PGK oraz Spółek (wchodzących w jej skład) wyrażało się w dążeniu do stosowania przejrzystych rozwiązań umownych niebudzących wątpliwości od strony podatkowej, terminowego wystawiania faktur oraz regulowania należności.

W kontaktach z administracją skarbową, PGK i Spółki kierowały się zasadami transparentności oraz proaktywności. PGK – Spółki wchodzące w jej skład, starały się nawiązywać i podtrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi, prowadząc je w sposób profesjonalny, rzetelny i terminowy.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PGK oraz Spółki wchodzące w jej skład wskazują, że w Roku Podatkowym nie uczestniczyła/-y w żadnej z dobrowolnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności, żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm. dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”).

Niezależnie jednak od powyższego, PGK (oraz Spółki) w ramach kontaktów z organami podatkowymi cechuje się otwartością i transparentnością, tak aby wykonywać wszelkie obowiązki podatkowe w sposób rzetelny, prawidłowy i terminowy.

3. Informacja o realizacji przez PGK obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

PGK oraz Spółki wskazują, że w Roku Podatkowym terminowo realizowała/-y obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Polski.

W zakresie sprawozdawczości podatkowej, zarówno PGK, jak i Spółki dokładały wszelkich starań, aby deklaracje, informacje, formularze i zeznania podatkowe były składane w terminach wymaganych przez przepisy prawa, a ich treść była kompletna, zrozumiała i odpowiadająca rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym. W Roku Podatkowym zarówno PGK, jak i Spółki starały się dotrzymywać terminów płatności podatków. PGK oraz Spółki realizowały swoje obowiązki w oparciu

o obowiązujące przepisy prawa, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej.

Spółki wskazują, że w Roku Podatkowym nie przekazywały do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym PGK nie zawierał z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółki wchodzące w skład PGK ani nie planowały, ani nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK (oraz Spółek wchodzących w skład PGK) lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych

Spółki wchodzące w skład PGK nie składały – ani we własnym imieniu ani w imieniu PGK – w Roku Podatkowym wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej;
- c) wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.);
- d) wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747 ze zm.).

7. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Ani PGK, ani Spółki wchodzące w jej skład nie dokonywały w Roku Podatkowym rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.