



# Informacja o realizowanej strategii podatkowej Energylandia Goczał Family Sp.k. za okres od 1 maja 2021 r. do 31 marca 2022 r. (rok podatkowy 2021)

## Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) Energylandia Goczał Family Sp.k. z siedzibą w Zatorze (KRS: 0000605098, NIP: 5511735768 – we wskazanym okresie: Energy 2000 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Energylandia Spółka komandytowa z siedzibą w Przytkowicach) (dalej: „**Spółka**” lub „**Energylandia**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: Ustawy CIT)<sup>1</sup> ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową *Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.)*, w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Energylandię obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Energylandii z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 maja 2021 roku do 31 marca 2022r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

## 1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

### 1.1. Informacja o stosowanych przez Energylandię procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała szereg procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniających prawidłowe ich wykonanie. Wszystkie wdrożone w Spółce procedury podlegają regularnym przeglądom. Na bieżąco, zarówno pracownicy Spółki jak i pracownicy biura rachunkowego, z którym Spółka ściśle współpracuje, śledzą pojawiające się zmiany w przepisach podatkowych lub w zakresie prowadzonej działalności Spółki i wymagane zmiany są wprowadzane na bieżąco. Pracownicy biura rachunkowego uczestniczą w okresowych szkoleniach organizowanych przez certyfikowane instytucje, takie jak np., Stowarzyszenie Księgowych, Miejskowe Urzędy Skarbowe, czy też szkolenia przeprowadzane przez doradców podatkowych. W przypadku pojawienia się istotnych zmian wymagających wprowadzenia w zakresie prowadzenia ksiąg Spółki osoby odpowiedzialne po stronie Spółki są o tym informowane (mailowo lub w ramach spotkań w siedzibie Spółki).

**W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):**

#### a) Obszar podatku VAT

W tym zakresie Spółka w sposób ścisły współpracuje z zewnętrznym biurem rachunkowym, które prowadzi księgi Spółki. Energylandia korzysta z systemu Comarch ERP XL, który w momencie wprowadzania kontrahenta automatycznie weryfikuje czy dany kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT UE (w przypadku kontrahenta zagranicznego). W sytuacji, gdy dany kontrahent nie występuje jako czynny podatnik VAT UE, ma miejsce dodatkowa weryfikacja bezpośrednio w Urzędzie



Skarbowym drogą telefoniczną. Dodatkowo, Spółka weryfikuje kontrahentów na tzw. białej liście VAT. W przypadku prawa do stawki 0% ma dodatkowo miejsce ręczna indywidualna weryfikacja, czy są odpowiednie dokumenty uprawniające do stosowania takiej stawki. Przy sporządzaniu deklaracji ma miejsce weryfikacja odpowiednich pozycji deklaracji VAT i uzgodnienie ich z odpowiednimi zapisami w księgach. Deklaracje są wysyłane online przy użyciu podpisu kwalifikowanego bezpośrednio z systemu księgowego.

#### **b) Obszar JPK**

W tym zakresie Spółka w sposób ścisły współpracuje z zewnętrznym biurem rachunkowym, które prowadzi księgi Spółki. Faktury do systemu księgowego wprowadzane są przez pracowników Spółki, a następnie osoba odpowiedzialna po stronie biura rachunkowego wprowadza faktury VAT do odpowiednich rejestrów VAT. Przy tej okazji ma również miejsce weryfikacja odpowiednich kodów JPK-V7M. Wykorzystywany w Spółce system księgowy automatycznie weryfikuje czy dane wprowadzone z faktury są zgodne z danymi rejestrowymi kontrahenta, a weryfikacja następuje po numerze REGON). Pliki JPK wysyłane są w okresach miesięcznych zgodnie z ustawowymi terminami. W przypadku zidentyfikowania niezgodności przez Urząd Skarbowy, są one na bieżąco weryfikowane/wyjaśniane i ewentualnie korygowane. Pliki JPK-V7M wysyłane są drogą elektroniczną przy użyciu podpisu kwalifikowanego bezpośrednio z systemu księgowego.

#### **c) Obszar podatku CIT**

W tym zakresie Spółka w sposób ścisły współpracuje z zewnętrznym biurem rachunkowym, które prowadzi księgi Spółki. Podatek CIT jest kalkulowany przez współpracujące biuro rachunkowe. Wstępne kalkulacje wykonywane są w okresach miesięcznych. Natomiast na koniec roku, jeszcze przed złożeniem ostatecznej deklaracji CIT, ma miejsce przegląd wszystkich zapisów księgowych w celu zidentyfikowania różnic trwałych i przejściowych pomiędzy wynikiem podatkowym i bilansowym. Identyfikacja różnic jest przeprowadzana w oparciu o aktualne przepisy Ustawy CIT.

#### **d) Obszar PIT**

W tym zakresie Spółka zatrudnia specjalistę w wewnętrznym Dziale Kadr, który posiada odpowiednią wiedzę i doświadczenie w zakresie dokonywania kalkulacji podatku dochodowego od osób fizycznych. PIT naliczany jest zgodnie z obowiązującymi stawkami w zależności od rodzaju umowy danego pracownika. Podatek (w tym właściwe zaliczki) jest odprowadzany do 20 dnia każdego miesiąca.

#### **e) Obszar podatku od nieruchomości**

W tym zakresie podatek od nieruchomości jest naliczany w Spółce przez osobę specjalnie do tego oddelegowaną z Działu Inwestycji. Osoba ta posiada odpowiednią wiedzę w zakresie posiadanych przez Spółkę nieruchomości oraz ruchomości, które powinny być objęte tym podatkiem. Deklaracje są składane do końca stycznia każdego roku. Podatek jest płacony w równych 12 ratach w okresach miesięcznych.

#### **f) Obszar obiegu faktur**

W tym zakresie wszystkie faktury dostarczane są bezpośrednio do siedziby Spółki. Faktury kosztowe wprowadzane są do systemu księgowego przez pracownika Spółki – w tym momencie ma miejsce kontrola zasadności poniesienia tego kosztu. Faktury sprzedażowe są wystawiane przez dział sprzedaży i automatycznie przesyłane do systemu księgowego. Sprzedaż detaliczna jest wprowadzana do systemu przez osobę odpowiedzialną w Spółce. Raz w miesiącu całość dokumentów (w wersji papierowej) jest dostarczana do biura rachunkowego, które dokonuje kolejnej weryfikacji dokumentów pod względem merytorycznym i rachunkowym. Po zakończeniu roku obrotowego (po zakończeniu badania) dokumenty w wersji papierowej są dostarczane do Spółki.

## **1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (dalej: Ordynacja Podatkowa). Spółka na bieżąco współpracuje z właściwymi organami podatkowymi poprzez udzielanie wyjaśnień, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Wezwania z Urzędów dotyczące spraw księgowych (np.



deklaracji VAT, CIT, VAT UE) kierowane są zazwyczaj bezpośrednio do biura rachunkowego Spółki. Pozostałe kwestie kierowane są co do zasady bezpośrednio do Spółki. Komunikacja w zdecydowanej większości ma charakter pisemny tj. mailowo lub pocztą. W takiej też formie zazwyczaj udzielane są odpowiedzi w danej sprawie. W przypadku bieżących czynności sprawdzających odpowiedź jest wysyłana przez biuro rachunkowe w porozumieniu z Dyrektorem Finansowym Spółki. W innych przypadkach wymagających większej weryfikacji Spółka korzysta dodatkowo z usług zewnętrznej kancelarii prawno-podatkowej.

## 2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym raportowanie schematów podatkowych (MDR)

**W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:**

- a) podatek dochodowy od osób prawnych,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- d) podatek od towarów i usług,
- e) podatek od nieruchomości,
- f) podatek rolny.

Spółka w roku podatkowym 2021 dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów, w szczególności poprzez zapłatę za dostawę urządzeń związanych z przedmiotem swojej działalności. Spółka w roku podatkowym 2021 r. nie pobierała podatku u źródła (WHT) od należności wypłacanych na rzecz osób fizycznych. Spółka nie dokonywała wypłaty należności pasywnych takich jak: dywidendy, odsetki, należności licencyjne na rzecz podmiotu powiązanego, o wartości powyżej 2 mln PLN. Spółka była zwolniona z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych za rok podatkowy 2021 na podstawie art.11n pkt 1 ustawy o CIT. Spółka złożyła informację o cenach transferowych na formularzu TPR-C.

**Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, nie korzystała:**

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo rozwojową (tzw. ulga B+R).

Na Spółce w roku podatkowym 2021 nie ciążyły również obowiązki związane z przekazaniem Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

## 3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

### 3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

Spółka w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, nie przeprowadzała transakcji z podmiotami powiązanymi (w tym zagranicznymi), których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.



### 3.2. 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 CIT

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała oraz nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

## 4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

### 4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji Podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

### 4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### 4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2024 r. o podatku od towarów i usług (dalej: Ustawa VAT)

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

### 4.4. 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 o podatku akcyzowym (dalej: Ustawa PA)

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 Ustawy PA. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

## 5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. (dalej: Ustawa PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.