

INTEC EU sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, przy Al. 29 Listopada 20 31-401 Kraków, NIP: 6751667966, KRS: 0000752503, REGON: 381568283



**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 INTEC EU sp. z o.o.

a) Informacje ogólne o INTEC EU sp. z o.o.

INTEC EU sp. z o.o. („Spółka”) jest jednostką dominującą grupy kapitałowej Intec („Grupa Intec”), która prowadzi międzynarodową działalność w obszarze budownictwa farm fotowoltaicznych.

Spółka rozpoczęła swoją działalność w sierpniu 2018 roku z nastawieniem na realizację dużych projektów fotowoltaicznych, a obecnie rozwija swoją działalność na całym świecie - poprzez dostarczanie gotowych rozwiązań w zakresie inżynierii, zaopatrzenia i budowy (EPC) oraz obsługi i konserwacji (O&M) EPC oraz usług O&M.

Spółka opracowuje i buduje wysokiej jakości kompletne elektrownie słoneczne. Firma zapewnia swoim klientom na całym świecie usługi w zakresie EPC O&M. Opierając się na fundamentach doświadczenia w zakresie planowania i wdrażania elektrowni słonecznych, Spółka oferuje najnowocześniejsze i inteligentne rozwiązania energetyczne. Spółka zapewnia pełne wsparcie serwisowe, zapewniając najlepsze w swojej klasie wyniki, począwszy od etapu wstępnego projektowania i realizacji, aż po końcowe wdrożenie operacyjne, z maksymalną wydajnością. Wprowadzane zrównoważone i przyjazne dla środowiska rozwiązania zostały zaprojektowane z myślą o maksymalnej wydajności energetycznej i wydajności, jednocześnie skutecznie eliminując wszelki negatywny wpływ na środowisko.

Grupa Intec jest jednym z pionierów na rynku energii odnawialnej z udokumentowanym doświadczeniem ponad 1,7 GW zabezpieczonych i zbudowanych elektrowni słonecznych. Grupa Intec zapewnia kompleksowe wsparcie dla swoich klientów, dostarczając najlepsze w swojej klasie wyniki od początkowych faz projektowania i realizacji do ostatecznego wdrożenia operacyjnego, z maksymalną wydajnością.

Celem strategicznym Spółki jest osiągnięcie pozycji lidera na rynku europejskim, kompleksowo realizującego projekty fotowoltaiczne farm wielkoskalowych (elektrownie solarne) oraz instalacji fotowoltaicznych dużej wielkości (dla klientów biznesowych/przedsiębiorstw).

Spółka w kolejnych latach będzie kontynuowała rozwój w ramach swojej podstawowej działalności, korzystając z dynamicznego rozwoju branży, poprzez pozyskiwanie nowych wysokoskalowych kontraktów na terenie Europy – w szczególności na obszarze Niemiec, Dani, Rumuni, Włoch i Hiszpanii.

Strategią Spółki i Grup Intec jest dążenie do ochrony środowiska i korzystania ze zrównoważonych źródeł energii, które będą służyć kolejnym pokoleniom.

b) Ogólne założenia strategii podatkowej Spółki

Spółka zarządza zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności Spółki kluczowe aspekty działalności operacyjnej są poddawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a także funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób zapewniający długotrwały, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należyta staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki zapewnia Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należyta starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety jednostek samorządu na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodjęciu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Polityka podatkowa Spółki jest elementem polityki podatkowej Grupy Intec, która zakłada przede wszystkim optymalne uregulowanie procesu wywiązania się przez podmioty z Grupy Intec z obowiązków podatkowych, jako podatników lub płatników w zakresie obliczenia, pobrania oraz wpłaty podatków, obowiązki w zakresie raportowania podatkowego, jak również kontakty z organami skarbowymi w tym zakresie - w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki i Grupy Intec. W celu zwiększenia efektywności procesów podatkowych w Spółce, w jej ramach wyodrębniony został dział finansowo – księgowy, który zapewnia obsługę finansowo – księgową Spółce oraz pozostałym, nowo założonym zagranicznym spółkom zależnym Spółki w państwach ich lokalizacji (związanych z realizacją lokalnych projektów fotowoltaicznych).

Zarząd Spółki pełni aktywną rolę zarówno w procesie analizy planowanych, istotnych działań biznesowych na gruncie podatkowym jak i zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku nowych, niestandardowych oraz istotnych biznesowo lub wartościowo transakcji lub działań Spółka dokonuje analizy podatkowej na etapie planowania. Analizy te odbywają się przy wsparciu księgowym i podatkowym własnych zespołów księgowo-finansowych Spółki i pozostałych podmiotów z Grupy Intec oraz przy zaangażowaniu zewnętrznych profesjonalnych podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

Spółka i Grupa Intec na stałe współpracują z firmami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego w istotnych kwestiach podatkowych, Spółka rozważa występowanie do organów podatkowych 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, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem i realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe.

Spółka prowadzi działania zapewniające sprawny i efektywny przepływ danych, dokumentów i informacji - zarówno wewnątrz Spółki, w relacji z podmiotami powiązаныmi i kontrahentami zewnętrznymi, jak również w relacji z właściwymi organami podatkowymi i skarbowymi. Spółka dba o to, aby wszystkie zdarzenia występujące w Spółce były prawidłowo wykazane w księgach podatkowych oraz rozliczone pod kątem podatkowym. Dział finansowo-księgowy spółki identyfikuje (przy wsparciu zewnętrznych profesjonalnych doradców) i przekazuje działom operacyjnym Spółki istotną wiedzę i informacje, w tym informacje o potencjalnych ryzykach podatkowych, które wymagają działań lub decyzji ze strony Spółki, w szczególności jej Zarządu.

W Spółce funkcjonuje strategia podatkowa obejmująca procedury i procesy umożliwiające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych oraz podział obowiązków w tym zakresie. W szczególności, w ramach strategii podatkowej Spółki:

- zostały ujednoczone oraz uzgodnione zasady postępowania z poszczególnymi obszarami podatkowymi;;
- ustalono zasady identyfikacji i raportowania schematów podatkowych;
- wprowadzono wewnątrz organizacji zasadę, że istnieje co najmniej dwustopniowa weryfikacja prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- Spółka przewidziała możliwość (z której w roku 2022 korzystała) korzystania ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych oraz stosuje się do ich rekomendacji;
- przewidziano szkolenia i zasady zapewniające odpowiednie przygotowanie merytoryczne osób odpowiedzialnych za sprawy podatkowe.

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

Procedury i procesy obejmują:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- procedurę należytej staranności, obejmującą właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe w obszarze VAT oraz CIT (w tym podatek u źródła - WHT);
- proces obiegu dokumentów, w tym zasady dotyczące akceptacji i podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.
- proces archiwizacji dokumentacji obejmujący właściwe gromadzenie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego bezpośrednio lub pośrednio, lecz wpływającej na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.
- instrukcję realizacji obowiązków w zakresie podatku u źródła (WHT) Spółki;

- inne niezbędne, odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych Spółki.

Na moment sporządzenia tej informacji, Spółka posiada następujące procedury/instrukcje podatkowe:

- a) procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- b) instrukcję rozliczania podatku u źródła (WHT);
- c) instrukcję dotyczącą weryfikacji kontrahentów na tzw. 'białej liście' oraz mechanizmu podzielonej płatności;
- d) instrukcję dotyczącą sposobu oznaczania transakcji na potrzeby JPK_VAT obowiązującego od 1 października 2020 r.;
- e) instrukcję dotyczącą rozliczania korekt in minus;
- f) procedurę działania (zautomatyzowaną) dotyczącą rozliczania ulgi na zle długi w VAT i CIT
- g) procedurę dotyczącą użytkowania samochodów służbowych;

W Spółce funkcjonują ponadto procesy podatkowe/niesformalizowane procedury, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące zarówno współpracy i przepływu informacji podatkowych między zespołami Spółki jak i 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.

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

W 2022 roku, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS - tj. Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA), nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą ani z wnioskiem w ramach procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Niemniej, w razie zaistnienia takiej potrzeby, w ramach kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Spółki i zabezpieczenia jej pozycji podatkowej.

W przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa. Spółka współpracuje z organami skarbowymi, jak również była w bieżącym kontakcie ze swoim opiekunem i osobami reprezentującymi organy skarbowe właściwe dla Spółki.

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.

Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następne Ordynacji podatkowej). W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) . Spółka nie zidentyfikowała w 2022 r. w związku z prowadzoną działalnością schematów podatkowych podlegających raportowaniu).

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązаныmi (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

- sprzedaż kompleksowych usług konstrukcyjnych (budowlanych) realizowane na rzecz następujących podmiotów powiązanych : (a) Chintec sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie - o wartości 401.122.917,85 PLN oraz (b) Intec EU GmbH z siedzibą w Norymbergii (Niemcy) - o wartości 10.343.101,30 PLN;
- nabycie usług wsparcia technicznego i operacyjnego od podmiotu powiązanego Intec Enerji Çözümleri z siedzibą w Ankarze (Turcja) - o wartości 25.355.396,99 PLN;
- transakcje związane z alokacją kosztów do krajów w których Spółka realizowała projekty i posiadała oddziały (Francja, Włochy, Niderlandy, Rumunia) - łącznie o wartości około 22 997 894,11 PLN;
- zakup od powiązanej spółki Chint Solar (HK) co. Limited z siedzibą w Hong Kongu modułów fotowoltaicznych na potrzeby realizowanych przez Spółkę usług konstrukcji elektrowni fotowoltaicznych - o wartości 56.632.419,20 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 prowadziła wstępne działania restrukturyzacyjne polegające na przygotowaniu do zmiany modelu funkcjonowania poza Polską - w państwach, w których realizuje projekty fotowoltaiczne dla swoich klientów. Podjęta reorganizacja polega na stopniowym odchodzeniu od modelu realizacji projektów zagranicznych bezpośrednio przez Spółkę i przejściu na model w którym projekty te będą realizowane lub koordynowane przez lokalne spółki zależne od Spółki w poszczególnych państwach. W tym zakresie w 2022 r. miało miejsce przygotowanie do tworzenia lub zakładanie lokalnych spółek zależnych Spółki, a także organizacji i struktur personalno-majątkowych tych podmiotów m.in. we Włoszech, Rumunii, Wielkiej Brytanii i na Węgrzech. W planach Spółka ma zakładanie kolejnych podmiotów zależnych w innych państwach, w których jest obecna na rynku.

Powyższe działania o charakterze restrukturyzacyjnym nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami biznesowymi i budową rozpoznawalnej marki na lokalnych rynkach.

- 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 składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnych interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej (WIS), ani wiążącej informacji akcyzowej (WIA).

- 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. spółka dokonała wspomnianego powyżej zakupu modułów fotowoltaicznych od powiązanej spółki Chint Solar (HK) co. Limited z siedzibą w Hong Kongu, na potrzeby realizowanych przez Spółkę usług konstrukcji elektrowni fotowoltaicznych - o łącznej wartości 56.632.419,20 PLN. Transakcje te miały charakter towarowy, były zawierane na warunkach rynkowych i nie miały w żaden sposób na celu optymalizacji podatkowej.

ABDERRAHMANE OULD ABDELLAHI
Prezes Zarządu

ADRIEN JOSEPH
Wiceprezes Zarządu

