

Grupa Qair

Strategia Podatkowa

Wrocław, 17 grudnia 2024 r.

Spis treści

I.	Wykaz skrótów.....	4
II.	Informacje ogólne	5
III.	Zasady określające podejście do kwestii podatkowych.....	7
IV.	Zarządzanie ryzykiem podatkowym.....	8
V.	Apetyt na ryzyko	9
VI.	Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego.....	10
VII.	Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej.....	11
VIII.	Mechanizmy nadzoru i kontroli rozliczeń podatkowych.....	12
IX.	Publikacja informacji o realizowanej Strategii Podatkowej	12
X.	Rewizja procesów, procedur oraz Strategii Podatkowej	12

I. Wykaz skrótów

Skrót	Definicja
Spółka, Qair, Spółka dominująca	Qair Polska S.A.
PGK	Podatkowa Grupa Kapitałowa Qair Polska
Grupa	Grupa Qair
Spółki	Spółki wchodzące w skład PGK
Dyrektor Finansowy	członek zarządu Spółki odpowiedzialny za kwestie finansowe, podatkowe i HR, w tym za rozliczenia płac w obszarze PIT i ZUS
Główny Księgowy	osoba pełniąca funkcję głównego księgowego dla Spółki, kierująca zespołem księgowym
Specjalista ds. Podatkowo-Finansowych	osoba wspierająca wykonywanie zadań w zakresie podatków w Spółce, przyporządkowana formalnie do działu księgowości, ale faktycznie realizująca obowiązki w obszarze podatkowym
Strategia Podatkowa, Strategia	niniejszy dokument

II. Informacje ogólne

Niniejsza Strategia Podatkowa stworzona została dla spółek:

- Q Qair Polska S.A.
- Q QWP Parzęczew Sp. z o.o.
- Q Qair Obrót Sp. z o.o.
- Q QWP Września Sp. z o.o.
- Q QWP Udanin Sp. z o.o.
- Q QPV KP1 Sp. z o.o.
- Q QPV DS2 Sp. z o.o.
- Q Qair Energy Services Polska Sp. z o.o.

Strategia określa:

1. ogólne zasady, procesy i wskazuje procedury zapewniające prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych przez Spółki, oraz
2. ład podatkowy oraz ogólne ramy zarządzania ryzykiem podatkowym w organizacji.

Dokument ten jest podstawowym elementem mechanizmów odpowiedzialnych za prawidłową realizację funkcji podatkowej. Jest to dokument nadrzędny nad procedurami i procesami szczegółowymi oraz stanowi wytyczne również przy opracowywaniu nowych procesów i/lub procedur podatkowych.

Spółki należą do 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.

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

Spółki przestrzegają w prowadzonej działalności uniwersalnych wartości etycznych oraz wymagają ich przestrzegania, w tym w szczególności od pracowników. Spółki promują otwarte standardy i rozbudowane ekosystemy partnerskie z klientami, kierując się wartościami takimi jak uczciwość, troska oraz partnerstwo.

Występują pewne różnice w przedmiocie działalności prowadzonej przez poszczególne Spółki. Jednak posiadają one jako część Grupy, wspólne podejście do realizacji funkcji podatkowej, w tym wspólne polityki, procedury oraz schematy postępowania w zakresie rozliczania poszczególnych podatków oraz wspólnego rozliczenia podatku CIT w ramach PGK na podstawie procedury regulującej zasady związane z funkcjonowaniem PGK w Grupie z dnia 16 grudnia 2024 r. W związku z tym, strategia podatkowa Spółek została opisana we wspólnym dokumencie.

Spółki uważają, że odpowiednio ustrukturyzowana realizacja funkcji podatkowej wpływa na możliwość prawidłowej realizacji powinności podatkowych wobec państwa, zwiększenie transparentności podatkowej oraz umożliwia odpowiednie zarządzanie ryzykiem podatkowym w PGK.

Poszczególne Spółki często ze sobą współpracują tworząc w pewnych obszarach jedną organizację podatkową (PGK), co ma również przełożenie na sposób ukształtowania ich ładu podatkowego.

Niniejsza „Strategia podatkowa” stanowi kierunkową wytyczną do poszczególnych szczegółowych rozwiązań składających się na ład podatkowy i zarazem jest jego częścią.

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

Ład podatkowy Spółek 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 Spółek.

Ład podatkowy obejmuje ponadto interakcje oraz kanały komunikacji pomiędzy różnymi działami w Spółkach, 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 Spółek 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.

Mając na uwadze powyższe, Spółki sporządziły niniejszą Strategię podatkową w celu opisanie i ustrukturyzowania swojego podejścia do zarządzania realizacją obowiązków podatkowych i zapewnienia ich prawidłowego wykonania.

III. Zasady określające podejście do kwestii podatkowych

1. Bazowe wytyczne w zakresie kwestii podatkowych

Podstawowym założeniem Spółek, w zakresie kwestii podatkowych, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nie obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego.

Powyższe zobowiązanie Spółki postrzegają jako element odpowiedzialnego i profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka postrzega bowiem płacenie podatków nie tylko jako obowiązek, ale również jako element społecznej odpowiedzialności oraz wyraz profesjonalnego podejścia do prowadzonej działalności gospodarczej.

Nie oznacza to jednak, że Spółki w swoich działaniach dążą do maksymalizacji obciążeń podatkowych - tzn. Spółki starają się płacić podatki w wysokości przewidzianej na gruncie przepisów podatkowych, uwzględniając w tym zakresie również linię interpretacyjną prezentowaną przez organy podatkowe oraz aktualną linię orzeczniczą sądów administracyjnych.

Mając na uwadze opisane powyżej podejście do płacenia podatków, Spółki podejmują szereg działań zmierzających do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych, w tym zapłaty podatków w wysokości wynikającej z właściwych przepisów prawa podatkowego, a także mających na celu uchronienie ich przed zaangażowaniem w przedsięwzięcia, które mogłyby narazić je na zakwestionowanie ich rozliczeń przez organy podatkowe. W szczególności, Spółki należycie wypełniają swoje obowiązki podatkowe – samodzielnie lub delegując część funkcji podatkowych do profesjonalnych podmiotów zewnętrznych – w zakresie następujących podatków:

- ☐ podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym w zakresie podatku u źródła (WHT);
- ☐ podatku od towarów i usług (VAT);
- ☐ obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- ☐ podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC);
- ☐ podatku od nieruchomości (PON);
- ☐ podatku akcyzowego (AKC).

Organy zarządzające Spółkami są zaangażowane w proces planowania podatkowego jako integralną część planowania biznesowego. Organ zarządzający jest informowany o nietypowych lub istotnych kwotowo transakcjach. Spółki dokonują jedynie transakcji / czynności posiadających uzasadnienie ekonomiczne. Spółki nie podejmują działań o sztucznym charakterze w celu osiągnięcia korzyści podatkowej.

2. Podejście do organów podatkowych

Konsekwencją powyższego podejścia Spółek do realizacji obowiązków podatkowych jest również otwartość Spółek na współpracę z organami podatkowymi opartą na zasadach wzajemnego zrozumienia i partnerstwa.

W przypadku podjęcia przez organy podatkowe działań weryfikacyjnych, Spółki dokładają wszelkich starań w celu wyjaśnienia ewentualnych wątpliwości zarówno odnośnie do zasad prowadzonej działalności gospodarczej, jak i sposobu jej opodatkowania, tak aby nie angażować się w niepotrzebne i kosztowne spory podatkowe. Współpraca z organami podatkowymi przejawia się przede wszystkim poprzez rzetelne przekazywanie organom podatkowym wymaganych informacji i dokumentacji podatkowej z zachowaniem

należytej dokładności i staranności. Niemniej, nie oznacza to, że Spółki zawsze będą podążać za wykładnią proponowaną/prezentowaną przez organy podatkowe w sytuacji, w której będą przekonane o poprawności przyjętego przez nie podejścia.

W swoich działaniach związanych z prowadzoną działalnością operacyjną Spółki przykładają dużą wagę do jakości oraz terminowości dostaw i/lub świadczonych usług. Nie inaczej jest w przypadku obowiązków podatkowych, które starają się wykonywać prawidłowo, rzetelnie oraz w przewidzianym przez przepisy prawa czasie (co również ma wspierać oraz efektywnie umożliwić łańcuch procedur podatkowych stosowanych przez Spółki – zarówno w formie spisanej, jak i praktycznych schematów działania).

Celem długookresowym Spółek jest kontynuowanie wypracowanego na przestrzeni lat modelu postępowania, co w praktyce powinno przełożyć się na rzetelne, zgodne z prawem wywiązywanie się przez nie z obowiązków podatkowych przy jednoczesnym zminimalizowaniu ryzyka pojawienia się nieprawidłowości. W ocenie Spółek, osiągnięcie tych celów jest możliwe dzięki wdrożeniu i przestrzeganiu odpowiednich procesów/ procedur, a także poprzez dążenie do partnerskiej i transparentnej relacji z organami podatkowymi.

Spółki przed organami podatkowymi są reprezentowane przez Dyrektora Finansowego, Głównego Księgowego lub inne osoby upoważnione przez zarząd. W miarę potrzeby, przy uwzględnieniu m.in. stopnia skomplikowania danego zagadnienia czy ewentualnej wysokości podatku, który może zostać zakwestionowany, Spółki korzystają również w ramach kontaktów z organami podatkowymi, ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych.

3. Podejście do partnerów biznesowych

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółki dążą do bycia postrzeganym jako wiarygodny partner biznesowy, który proponuje jasne i zrozumiałe warunki współpracy i wywiązuje się w sposób rzetelny oraz terminowy z ustaleń umownych. Elementem takiego podejścia jest również współpraca ze sprawdzonymi partnerami biznesowymi. W konsekwencji, Spółki każdorazowo weryfikują partnerów biznesowych pod kątem ich doświadczenia i potencjału biznesowego (kierując się w tym zakresie również wytycznymi oraz standardami ustalonymi na poziomie Grupy), ale również wiarygodności, w rozumieniu należytej staranności kupieckiej w VAT, jak i spełnienia warunków do zastosowania prawidłowej stawki podatku u źródła (w przypadku transakcji podlegających opodatkowaniu WHT) zarówno przed nawiązaniem współpracy, jak i w trakcie jej trwania.

Spółki starają się informować kontrahentów o zasadach wynikających ze Strategii Podatkowej i promować te zasady.

IV. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

System zarządzania ryzykiem podatkowym stanowi element zarządzania ryzykiem biznesowym. Wystąpienie potencjalnych ryzyk związanych z rozliczeniami podatkowymi, w szczególności z uwagi na zmienność prawa podatkowego, jest nieuniknionym elementem prowadzenia działalności gospodarczej. Niemniej jednak Spółki podejmują szereg działań w celu przeciwdziałania ich wystąpieniu lub minimalizacji ich ewentualnych skutków. W kontekście powyższego, w szczególności:

- 1) Spółki posiadają odpowiednią strukturę organizacyjną pozwalającą na efektywne zarządzanie funkcją podatkową;

- 2) realizacja poszczególnych zadań związanych z wypełnieniem obowiązków podatkowych została przypisana poszczególnym pracownikom, mając przy tym na uwadze zasadę tzw. rozdziału obowiązków w celu zapewnienia wyższego poziomu bezpieczeństwa;
- 3) Spółki określiły sposób rozstrzygania wątpliwości związanych z rozliczaniem zobowiązań podatkowych i eliminacji zidentyfikowanych błędów;
- 4) Spółki posiadają wykwalifikowany personel, który dba o podnoszenie poziomu swojej wiedzy podatkowo-księgowej, uczestnicząc w szkoleniach i monitorując zmiany prawne;
- 5) w toku realizowanych przedsięwzięć Spółki identyfikują zdarzenia mogące rodzić ryzyko podatkowe i podejmują adekwatne działania mające na celu przeciwdziałanie ich materializacji;
- 6) w zależności od potrzeb, Spółki outsoursują realizację części funkcji podatkowej oraz korzystają z zewnętrznych doradców podatkowych posiadających odpowiednie zaplecze kadrowe (zarówno pod względem merytorycznym, jak i ilościowym);
- 7) w Spółkach funkcjonuje system pozwalający na anonimowe zgłaszanie nieprawidłowości i naruszeń.

Powyżej opisane działania o charakterze strukturalnym oraz doraźnym pozwalają w sposób kompleksowy na zidentyfikowanie, ocenę, zarządzanie i monitorowanie ryzyk.

Dodatkowo, Spółki dążą do posiadania jednoznacznego i jasnego uzasadnienia dla operacji, które wywierają wpływ na rozliczenia podatkowe, przede wszystkim w kontekście ich związku z prowadzoną działalnością gospodarczą i osiąganymi przychodami operacyjnymi lub ich zabezpieczeniem. Spółki nie angażują się w operacje, które mogłyby wzbudzić ich wątpliwości w zakresie nadużywania prawa czy unikania lub uchylania się od opodatkowania.

Co do zasady, przy analizowaniu danego zdarzenia Spółki starają się kierować zasadą istotności i materialności, a zatem im wyższa jest kwota mogąca mieć wpływ na wysokość podatku, tym większa waga jest przykładana do odpowiedniej analizy zagadnienia oraz rozliczenia transakcji.

V. Apetyt na ryzyko

Apetyt na ryzyko rozumiany jest jako maksymalny poziom ryzyka podatkowego, które każda Spółka jest w stanie zaakceptować w swojej działalności, w ramach bieżącej działalności operacyjnej czy też dla osiągnięcia finansowego lub strategicznego celu. W związku z tym apetyt na ryzyko jest u Spółek niski.

Spółki są świadome, że obecne otoczenie prawopodatkowe nie pozwala na całkowite wyeliminowanie potencjalnych ryzyk podatkowych, niemniej nie podejmują one celowo i/lub w sposób świadomy / zamierzony ryzykownych czy agresywnych podatkowo działań mających na celu uzyskanie ew. korzyści podatkowej. Wręcz przeciwnie – Spółki podejmują działania przeciwdziałające występowaniu ryzyk (w szczególności działania opisane w pkt III powyżej).

Do stosowania podejścia, uwzględniającego tzw. niski apetyt na ryzyko, zobowiązane są wszystkie osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki oraz osoby z działów biznesowych. W analogiczny sposób stanowisko Spółek przedstawiane jest zewnętrznym doradcom w przypadku zasięgnięcia porad co do rekomendowanych rozwiązań.

VI. Struktura organizacyjna i zaangażowanie organu zarządzającego

1. Struktura organizacyjna

Spółki posiadają strukturę organizacyjną dostosowaną do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej i pozwalającą na efektywne zarządzanie funkcją podatkową. Struktura organizacyjna jest w miarę potrzeb dostosowywana do aktualnych celów i realizowanych przez Spółki zadań.

2. Zasoby ludzkie

Nadzór nad realizacją obowiązków związanych z prawidłowością rozliczeń podatkowych oraz pracą osób w nie zaangażowanych sprawuje Główny Księgowy odpowiadający przed Dyrektorem Finansowym, a ci bezpośrednio przed zarządem.

Spółki dokładają starań, aby osoby odpowiedzialne za realizację obowiązków związanych z prawidłowym rozliczeniem podatków posiadały wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania.

Ponadto, w Spółkach w praktyce funkcjonuje system szkoleń (zewnętrznych i wewnętrznych), mających na celu zapewnienie, aby osoby zaangażowane w realizację funkcji podatkowej posiadały stosowne kompetencje, dzięki czemu Spółki posiadają sprawne i dobrze przygotowane zasoby kadrowe odpowiedzialne za prawidłowe działanie funkcji podatkowej. Kompetencje, doświadczenie oraz przygotowanie zawodowe pracowników stanowią główne kryterium powierzania im realizacji poszczególnych zadań, co zapewnia ich rzetelne wykonywanie.

Dodatkowo osoby z działu księgowego przyporządkowane zwyczajowo do poszczególnych Spółek na bieżąco współpracują zarówno ze sobą, jak również z innymi działami merytorycznymi / biznesowymi w celu zapewniania płynnej wymiany informacji oraz prawidłowej realizacji funkcji podatkowej.

Zakresy obowiązków pracowników zaangażowanych w realizację funkcji podatkowej zostały zasadniczo spisane, przy czym częściowo są przypisane na podstawie wypracowanych w praktyce schematów działania. Pozwala to w sposób przejrzysty i spójny przypisać poszczególne zadania do poszczególnych osób.

Część stałych zadań z zakresu realizacji funkcji podatkowej jest również wspierana przez profesjonalne podmioty zewnętrzne, których doświadczenie i zaplecze kadrowe gwarantuje prawidłowe i rzetelne wykonywanie usług.

Istniejące w Spółkach procedury postępowania oraz zasady współpracy umożliwiają pracownikom sygnalizowanie pojawiających się wątpliwości w ramach wykonywanych obowiązków oraz ich omówienie z przełożonym, a także zgłaszanie sugestii i pomysłów dotyczących obszaru, za który są odpowiedzialni.

Osoby odpowiedzialne za kwestie księgowo-podatkowe współpracują na bieżąco z innymi działami merytorycznymi, których praca wpływa na rozliczenia podatkowe Spółek, w tym w szczególności w zakresie oceny skutków podatkowych podejmowanych działań.

3. Zaangażowanie organu zarządzającego

Zarządy Spółek odpowiadają za prawidłowe funkcjonowanie Spółek, w tym również prawidłowość rozliczeń podatkowych oraz wypełnianie pozostałych obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

W zakresie realizacji funkcji podatkowej, w szczególności, zarządy Spółek lub dedykowane osoby z ich składu nadzorują prace działów bezpośrednio zaangażowanych w bieżące działania związane z rozliczaniem podatków oraz inne funkcje okołopodatkowe.

VII. Procesy dotyczące realizacji funkcji podatkowej

1. Informacje ogólne

W Spółkach funkcjonuje szereg zasad regulujących prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków przewidzianych w przepisach prawa podatkowego.

Wdrożone przez Spółki procedury mają za zadanie kontrolowanie, identyfikację i ograniczanie ryzyk podatkowych. Ponadto, umożliwiają one kontrolę nad procesami podatkowymi mającymi miejsce w Spółkach oraz pozwalają na terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych.

Część z nich, z uwagi na skalę realizowanych przez Spółki przedsięwzięć gospodarczych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych (a także w celu utrzymania jednolitego podejścia Spółek w dłuższej perspektywie czasowej), została spisana w postaci formalnych procedur, natomiast część funkcjonuje na zasadzie wypracowanych praktyk postępowania.

Obecnie funkcjonujący w Spółkach stopień sformalizowania (w formie spisanych procedur) zasad realizacji obowiązków podatkowych Spółek tworzy efektywny system wypełniania funkcji podatkowej, nie generując jednocześnie nadmiernych obciążeń administracyjnych po stronie pracowników Spółek.

Co więcej, poza procedurami przyjętymi przez poszczególne Spółki, część procesów została uregulowana na gruncie procedur przyjętych na poziomie Grupy.

2. Procedury i procesy dotyczące rozliczeń podatków oraz obowiązków sprawozdawczych

Co więcej, w zakresie poszczególnych podatków lub obszarów związanych z opodatkowaniem, w Spółkach, w formie spisanej (ze względu m. in. na materialność kwot oraz stopień skomplikowania obowiązków) lub w formie wypracowanych na przestrzeni lat schematów i zasad działania, funkcjonują, w szczególności procedury w zakresie:

- 🔗 przeciwdziałaniu niewywiązywaniu się z obowiązków raportowania schematów podatkowych (MDR);
- 🔗 rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) na poziomie PGK.

3. Informacje związane z systemem rachunkowości

Księgi rachunkowe Spółek prowadzone są z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego, który zapewnia automatyzację w zakresie procesów księgowych, a także gwarantuje poprawność, sprawną weryfikację, dokładną archiwizację oraz dostępność księgowanych danych umożliwiając ich weryfikację i korektę. Automatyzacja procesów księgowych minimalizuje również możliwość popełnienia błędów księgowych i rachunkowych, systematyzuje oraz optymalizuje procesy księgowe w Spółkach. Proces księgowania oraz raportowania został zorganizowany w sposób pozwalający na zapewnienie zachowania zgodności z przepisami podatkowymi i rachunkowymi.

Ponadto, Spółki posiadają elektroniczny system obiegu i ewidencji dokumentów gwarantujący prawidłowy proces obiegu dokumentów, ich akceptację pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

VIII. Mechanizmy nadzoru i kontroli rozliczeń podatkowych

W Spółkach obowiązują adekwatne do wagi podejmowanych decyzji, stopnia ich skomplikowania oraz ryzyk z nimi związanych mechanizmy nadzoru nad wykonywaniem zadań związanych z dokonywaniem rozliczeń podatkowych.

Nadzór nad działaniami związanymi z prawidłowym obliczaniem i wpłacaniem podatków oraz wypełnianiem innych obowiązków wynikających z prawa podatkowego, a także działaniami wykonujących zadania w tym zakresie pracowników, sprawuje Główny Księgowy odpowiadający bezpośrednio przed Dyrektorem Finansowym.

Wątpliwości związane z kwalifikacją podatkową zdarzeń i dokumentów gospodarczych wyjaśniane są na bieżąco. Ponadto, w zależności m.in. od poziomu skomplikowania czy materialności danych transakcji, prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych z nimi związanych może być przedmiotem konsultacji z zewnętrznymi firmami doradczymi posiadającymi odpowiednie doświadczenie w danym zagadnieniu.

Niezależnie od powyższego, w Spółkach został wdrożony system regularnych spotkań z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, podczas których omawiane są najnowsze zmiany podatkowe oraz ich ew. wpływ na pozycję podatkową Spółek. Co więcej, Spółki korzystają również z innych rozwiązań podnoszących poziom wiedzy w zakresie przepisów podatkowych i ich zmian, w tym *webinarów* oraz newsletterów.

IX. Publikacja informacji o realizowanej Strategii Podatkowej

Obowiązek sporządzania oraz publikowania informacji o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy dotyczy: podatkowych grup kapitałowych oraz podatników, których wartość przychodów w poprzednim roku przekroczyła 50 mln euro. Zgodnie z powyższym PGK co roku będzie publikować na stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy. Informacja ta zawiera dane wskazane w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej oraz poinformowanie właściwego dla PGK Naczelnika Urzędu Skarbowego o adresie strony internetowej, na której została opublikowana informacja, powinna zostać dokonana do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego PGK.

X. Rewizja procesów, procedur oraz Strategii Podatkowej

Obowiązujące w Spółkach i PGK procedury i procesy podlegają okresowej weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym, zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, aktualną strukturą Spółek oraz pod względem efektywności ich stosowania, co pozwala zachować ich adekwatność i skuteczność. Weryfikujący mogą w tym zakresie skorzystać ze wsparcia zewnętrznego doradcy.

Powyższe zasady, odnoszące się do aktualizacji procedur i procesów w zakresie realizacji funkcji podatkowej, mają również zastosowanie do niniejszej strategii, przy czym Spółki dokonują weryfikacji obowiązującej strategii podatkowej nie rzadziej niż raz do roku po opublikowaniu sprawozdania z jej realizacji za rok poprzedni.

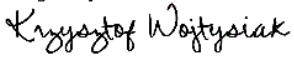
Sporządził:

Signed by:

.....9BFF92BFCBB844B.....

Roman Grabowski – Główny Księgowy

Zatwierdził:

Signed by:

.....AB6B7B1996FC4F0.....

Krzysztof Wojtysiak – Prezes Zarządu

Signed by:

.....15148092G7184A2.....

Remigiusz Nowakowski – Wiceprezes Zarządu

Signed by:

.....7DA26D2EDD294F2.....

Damian Bąbka – Członek Zarządu

Signed by:

.....4147D158F50A4F9.....

Łukasz Zarzeczny – Członek Zarządu