

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej Generator Produkcja Opole Sp. z o.o. za 2020 r.

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) sporządzone zostało za rok podatkowy Generator Produkcja Opole Sp. z o.o. (dalej: **GPO** lub **Spółka**), który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Sprawozdanie zostało przygotowane w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT. Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez GPO, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

1. Informacje o Spółce

GPO jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Opolu. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. GPO nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Przeważający przedmiot działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, obejmuje Produkcję elektrycznych silników, prądnic i transformatorów (PKD 27, 11, Z). GPO prowadzi działalność w zakresie produkcji generatorów w zakładzie zlokalizowanym w Opolu. Wytworzone produkty są dystrybuowane do podmiotów powiązanych i następnie stanowią jeden z kluczowych elementów turbin wiatrowych instalowanych w Polsce i za granicą. Produkty Spółki wytwarzane są z materiałów i surowców nabywanych od niemieckiej spółki powiązanej.

Większościowym udziałowcem GPO jest Enercon Production GmbH (spółka niemiecka). Spółka należy do międzynarodowej Grupy Enercon z siedzibą w Niemczech. Działalność Grupy Enercon koncentruje się na energetyce wiatrowej i ma charakter kompleksowy, od etapu opracowywania nowych i ulepszonych produktów, poprzez produkcję ich poszczególnych elementów, a kończąc na ich sprzedaży i instalacji w docelowym miejscu oraz dalszym serwisowaniu elektrowni. Grupa Enercon funkcjonuje na całym świecie, przy czym kluczowym z jej perspektywy pozostaje rynek niemiecki.

2. Realizowana strategia podatkowa

GPO podchodzi rzetelnie do płacenia podatków oraz innych danin publicznych. Spółka prawidłowo realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Strategia podatkowa ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe poprzez właściwą identyfikację obowiązku podatkowego oraz dążenie do prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązania w odniesieniu do wszystkich podatków. Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami KAS oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Płacenie podatków we właściwej kwocie i terminie jest postrzegane przez GPO jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Rzetelne płacenie podatków jest traktowane przez Spółkę oraz całą Grupę Enercon jako zagadnienie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa GPO ma oparcie w ustanowionych i stosowanych procedurach podatkowych, ładzie organizacyjnym oraz strukturze Spółki.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w GPO.

Funkcjonujące w Spółce ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego oparte są o trzy poziomy zarządzania: (1) zarządzenie strategiczne – obejmujące strategię przedsiębiorstwa i strategię podatkową oraz ład podatkowy, role i odpowiedzialność, (2) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów, (3) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

Strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa oraz ryzyko podatkowe

Strategia podatkowa dąży do zapewnienia zgodności podatkowej i rzetelnego płaceniu podatków. Ma zapewnić bezpieczeństwo podatkowe oraz minimalizować ryzyko sporu z organami KAS oraz nałożenia sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Zasadniczy wpływ na bieżącą realizację strategii podatkowej ma zarząd GPO. Kwestie o znaczeniu strategicznym są dodatkowo uzgadniane na poziomie Grupy Enercon, ze spółką matką GPO.

Strategia podatkowa Spółki obejmuje m.in. takie obszary jak: identyfikacja i monitoring ryzyka podatkowego, określenie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe, zaangażowanie organu zarządzającego oraz raportowanie, składanie deklaracji i strategia płatności podatkowych.

GPO podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe do minimum. Działania zmniejszające ryzyko obejmują m.in. stosowanie procedur podatkowych, unikanie ryzyka (rezygnacji z ryzykownych działań), współpracę z doradcami podatkowymi, a także stałe wsparcie otrzymywane z działu podatkowego Spółki matki.

Strategia podatkowa GPO określa pożądany poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować Spółka (tzw. „apetyt na ryzyko”) jako niski. Spółka nie podejmuje działań, które mogłyby stanowić unikanie lub uchylanie się od opodatkowania, a także z ostrożnością podchodzi do zajmowania pozycji podatkowej, która mogłaby zostać zakwestionowana przez organy KAS.

Zarząd Spółki jest zaangażowany w proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego, zaś wszystkie istotne ryzyka podatkowe są mu na bieżąco komunikowane. Wpływ na planowanie podatkowe ma także Grupa Enercon.

Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych. Funkcje podatkowe są realizowane przede wszystkim przez pracowników działu księgowego, a także pracowników Grupy Enercon.

Procedury podatkowe

Realizacja funkcji podatkowej w 2020 przebiegała zgodnie z ustanowionym ładem organizacyjnym oraz w oparciu o wdrożone procedury stosowane przez Spółkę oraz podmioty, którym zlecono realizację wybranych funkcji podatkowych.

Stosowane procedury mają na celu wsparcie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych oraz ograniczyć potencjalne ryzyka związane z naruszeniem przepisów. W tym zakresie Spółka

stosuje m.in. następujące procedury: procedurę w zakresie dochowania należytej staranności (dobra wiara), ograniczającą ryzyko związane z kwestionowaniem prawa do odliczenia VAT oraz dokonania płatności na rachunek spoza „białej listy”, procedurę w zakresie poboru podatku u źródła (WHT) obejmującą np. weryfikację statusu kontrahenta jako „rzeczywistego właściciela” (beneficial owner) oraz weryfikację certyfikatów rezydencji, zapewniającą prawidłową realizację funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych. Prawidłowość realizacji obowiązków podatkowych jest wspierana także przez procedury zewnętrznych dostawców realizujących niektóre funkcje podatkowe Spółki.

Outsourcing i kwestie podatkowe

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie korzystała z usług outsourcingu w zakresie strategicznych i kluczowych zagadnień podatkowych. Decyzje kształtujące strategię podatkową są podejmowane na poziomie Grupy Enercon oraz Zarządu Spółki.

W ramach bieżącej działalności GPO współpracuje z zewnętrznymi podmiotami w tym doradcami podatkowymi. Współpraca następuje na podstawie umów pisemnych, zaś podmioty które mają realizować określone funkcje podatkowe podlegają weryfikacji. GPO archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie.

W okresie za które składane jest sprawozdanie, Spółka poruczyła podmiotowi zewnętrznemu realizację procesów dotyczących prawidłowego naliczania należności publicznoprawnych związanych z zatrudnianiem pracowników. Spółka jest również wspierana przez zewnętrznego doradcę podatkowego w prawidłowej realizacji obowiązków związanych z prawidłowym obliczeniem zobowiązań w VAT oraz CIT. W zakresie obowiązków celnych, Spółka współpracuje z zewnętrzną agencją celną. Wreszcie, GPO korzysta z bieżącego wsparcia podmiotów z Grupy Enercon w kwestiach podatkowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym

Zarządzanie ryzykiem podatkowym obejmowało m.in. planowanie podatkowe, opiniowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz monitorowanie aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych. GPO jest wspierany w zarządzaniu ryzykiem podatkowym przez zewnętrznych doradców podatkowych oraz podmioty z Grupy Enercon.

Kontrola i monitorowanie

Spółka weryfikuje poprawność sporządzanych deklaracji oraz rozliczeń podatkowych, będąc wspieraną w tym zakresie przez dział podatkowy funkcjonujący w Grupie Enercon oraz zewnętrznych doradców podatkowych.

Zarządzanie kadrami funkcji podatkowej

W celu prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr.

Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym wskazała osoby odpowiedzialne za składanie poszczególnych deklaracji podatkowych.

Spółka dba o rozwój kompetencji pracowników realizujących funkcje podatkowe poprzez zapewnienie udziału w szkoleniach oraz dostęp do baz wiedzy podatkowej.

Zarządzanie informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastruktura IT

Spółka korzysta z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. GPO posiada procedury w zakresie nadawania uprawnień do obsługi

oprogramowania firmowego obejmującego ochronę haseł i loginów. Kwestia nadawania uprawnień do oprogramowania jest realizowana na poziomie Grupy Enercon.

Spółka posiada opis systemu przetwarzania danych, który zapewnia ich ochronę, właściwe zasady archiwizacji oraz uniemożliwienia dostępu, modyfikacji, zniszczenia lub upublicznienia przez nieupoważnione osoby. Dokumentacja dla celów podatkowych przechowywana jest przez okres nie krótszy niż wymagany przez powszechnie obowiązujące przepisy. Za archiwizację w formie elektronicznej odpowiada Grupa Enercon, zaś dokumentacja w formie papierowej jest przechowywana w zabezpieczonym archiwum w siedzibie Spółki.

4. Pozostałe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Współpraca z organami KAS

Strategia podatkowa GPO zakłada budowanie partnerskich relacji z organami KAS, opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności. W 2020 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. GPO nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z MDR)

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych (incydentalne zdarzenia),
- podatek od środków transportu.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Spółka nie przekazywała w 2020 r. do Szefa KAS informację o schematach podatkowych (zgodnie z przepisami o MDR). GPO nie był bowiem stroną uzgodnień które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej (uzgodnienia takie nie były Spółce udostępniane, proponowane ani wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia).

Transakcje z podmiotami powiązanymi

GPO postrzega transakcje z podmiotami powiązanymi jako wymagające szczególnej ostrożności. Spółka ogranicza potencjalne ryzyka poprzez bezwzględne stosowanie zasady ceny rynkowej we wszystkich transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także rzetelne wypełnianie obowiązków w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych. W prawidłowym dokumentowaniu i rozliczaniu transakcji z podmiotami powiązanymi GPO jest wspierany także przez zewnętrznych doradców oraz Grupę Enercon.

Spółka dokonywała w 2020 r. transakcji z podmiotami powiązanymi. Wszystkie transakcje zawarte zostały na zasadach rynkowych. GPO wypełnia ustawowe obowiązki w zakresie tych transakcji, sporządzając – o ile jest to wymagane – dokumentację cen transferowych, analizy porównawcze oraz raportując inne wymagane dane do organów KAS.

Najistotniejsze transakcje z podmiotami powiązanymi obejmowały:

- Transakcje zakupu od Enercon GmbH (podmiot niemiecki) materiałów wykorzystywanych przy produkcji generatorów;
- Transakcje sprzedaży gotowych generatorów na rzecz Enercon GmbH, które były dostarczane na terenie Polski (w przypadku, gdy generator miał zostać wykorzystany przy wznoszonej elektrowni wiatrowej w Polsce) lub do magazynu Spółki niemieckiej.

Wskazane transakcje przekroczyły próg raportowania wskazany w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego GPO).

Działania restrukturyzacyjne

Strategia podatkowa zakłada niewykorzystywanie szeroko pojętych działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia nieuzasadnionych korzyści podatkowych. Operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W szczególności, GPO nie dokonywał i nie planował przeprowadzenia czynności zdefiniowanych w § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444) polegających na reorganizacji obejmującej istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązanymi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia.

Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i akcyzowe

W okresie za które sporządzane jest Sprawozdanie, GPO nie występował do organów podatkowych o wydanie:

- Ogólnych interpelacji podatkowych;
- Indywidualnych interpelacji podatkowych;
- Wiążących informacji stawkowych (WIS);
- Wiążących informacji akcyzowych.

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.