

Onde S.A. z siedzibą w Toruniu, przy ul. Wapiennej 40, 87-100 Toruń, NIP: 8792070054, KRS: 0000028071

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

1) Podstawowe założenia strategii podatkowej Onde S.A.

Onde S.A. („Spółka”) wchodzi w skład grupy kapitałowej Erbud, posiadającej ponad 30-letnie doświadczenie w zakresie budownictwa. Spółka specjalizuje się w budownictwie na rynku OZE (budowa farm wiatrowych i fotowoltaicznych). Jest jednym z liderów budownictwa na rynku energetyki odnawialnej w Polsce. Spółka działa także w segmencie budownictwa drogowo-inżynierskiego.

W 2021 r. ONDE S.A. zawiązało własną grupę kapitałową. Grupa poszerzyła się o realizację projektów fotowoltaicznych oraz wiatrowych w modelu develop, build and sell, poprzez zakup oraz inwestowanie lub współinwestowanie w projekty fotowoltaiczne oraz wiatrowe na różnym etapie ich przygotowania. Grupa nie wyklucza podjęcia działalności związanej z wytwarzaniem i sprzedażą energii elektrycznej w ramach zbudowanych przez Spółkę instalacji OZE.

Strategicznym założeniem Spółki jako lidera branży OZE jest również podnoszenie społecznej świadomości zrównoważonego rozwoju oraz podejście do realizowanych projektów z zachowaniem wysokich standardów bezpieczeństwa oraz dbałości o środowisko oraz relacje z otoczeniem zewnętrznym.

Główne założenia strategii podatkowej Spółki, podobnie jak całej grupy Erbud i grupy Onde, obejmują natomiast dążenie do zapewnienia prawidłowości, kompletności i terminowości jej rozliczeń podatkowych. Spółka podejmuje również wszelkie racjonalne działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz zachowania transparentności w relacjach z organami podatkowymi.

Spółka przestrzega wypracowanych i obowiązujących w ramach grupy Erbud wysokich standardów staranności i profesjonalizmu w obszarze zarządzania sprawami podatkowymi. Mając na celu zapewnienie wysokiej jakości i efektywności realizacji procesów podatkowych, w grupie Erbud utworzono we wcześniejszych latach podmiot wyspecjalizowany w obsłudze księgowo-podatkowej – Erbud Shared Services Sp. z o. o., który pełni rolę ‘centrum usług wspólnych’ („CUW”). Spółka, zgodnie z założeniami strategicznymi grupy Erbud, outsourcowała do CUW część swoich zadań z zakresu funkcji podatkowej.

CUW posiada adekwatnie dobrane i systematycznie aktualizowane systemy informatyczne oraz odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników, którzy regularnie poszerzają i pogłębiają swoją wiedzę podatkową m.in. poprzez uczestniczenie w szkoleniach podatkowych. Powyższe zasoby pozwalają na obsługiwanie rozliczeń i procesów podatkowych spółek z grupy Erbud na najwyższym poziomie. Spółka wspólnie z CUW dba jednocześnie o to, aby także jej pracownicy, którzy są zaangażowani w realizację funkcji podatkowej (w szczególności w dostarczanie wyjściowych danych podatkowych do CUW), posiadali stosowną wiedzę podatkową oraz dostęp do odpowiednich funkcjonalności w systemach informatycznych.

Zarząd Spółki pełni aktywną rolę w procesie podejmowania kluczowych decyzji w obszarze podatkowym, w tym dotyczących zarządzania ryzykiem podatkowym. W przypadku nowych, niestandardowych oraz istotnych biznesowo lub wartościowo transakcji lub działań, Spółka dokonuje analizy podatkowej na etapie ich planowania. Analizy te odbywają się przy wsparciu ekspertów z CUW oraz zewnętrznych doradców podatkowych i są uwzględniane przy dokonywaniu analizy prawno-biznesowej transakcji.

Zgodnie przyjętym przez zarząd Spółki podejściem, Spółka i CUW dążą do tego, aby wybierać rozwiązania minimalizujące w jak największym stopniu ryzyko sporu z organami podatkowymi. Spółka i CUW na stałe współpracują z firmami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości co do

stosowania prawa podatkowego w istotnych kwestiach podatkowych, Spółka występuje 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 oraz CUW posiadają procesy/procedury podatkowe, które pozwalają na skuteczne zarządzanie podatkami, bieżące identyfikowanie ryzyk podatkowych oraz zapewniają terminowe składanie deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe i rzetelne dane.

Współpraca Spółki i CUW jest ułożona w sposób zapewniający sprawny i efektywny przepływ danych, dokumentów i informacji. Spółka przekazuje CUW wszelkie dokumenty księgowe i prawne dotyczące transakcji lub zdarzeń, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe oraz udziela stosownych wyjaśnień. CUW dba o to, aby wszystkie zdarzenia występujące w Spółce były prawidłowo wykazane w księgach podatkowych oraz rozliczone pod kątem podatkowym. Przekazuje ponadto działowi finansowemu, działowi prawnemu, jak i działom operacyjnym Spółki istotną wiedzę i informacje, w tym informacje o potencjalnych ryzykach podatkowych, które wymagają działań lub decyzji ze strony Spółki, a w szczególności jej Zarządu.

Na moment sporządzenia tej informacji, Spółka oraz CUW posiadają następujące procedury/instrukcje podatkowe:

- a) procedurę dotyczącą przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- b) instrukcję dotyczącą weryfikacji kontrahentów na tzw. 'białej liście' oraz mechanizmu podzielonej płatności;
- c) instrukcję dotyczącą sposobu oznaczania transakcji na potrzeby JPK_VAT obowiązującego od 1 października 2020 r.;
- d) instrukcję dotyczącą rozliczania korekt *in minus*;
- e) instrukcję rozliczenia podatku u źródła (WHT);
- f) politykę TP dotyczącą pożyczek i poręczeń wewnątrzgrupowych;
- g) procedurę działania (zautomatyzowaną) dotyczącą rozliczania ulgi na złe długi w VAT;
- h) procedurę dotyczącą rozliczania wydatków związanych z samochodami służbowymi.

W obu podmiotach funkcjonują ponadto procesy podatkowe/niesformalizowane (niespisane) procedury, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące współpracy i przepływu informacji podatkowych między Spółką i CUW oraz wszystkich istotnych obszarów rozliczeń podatkowych Spółki jak rozliczania 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 2021 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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.

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (Spółka nie zidentyfikowała w 2021 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 2021 r. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej przedstawiamy informacje dotyczące najistotniejszych kwotowo transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi (powiązаныia kapitałowe; w odniesieniu do transakcji pożyczek oraz poręczeń przy określaniu wartości transakcji uwzględniono kwoty odsetek i opłat zapłaconych / otrzymanych w 2021 r.):

- 1) Erbud S.A. – transakcje zakupu usług budowlanych, zakupu usług wsparcia, udzielenia pożyczki, udzielenia poręczenia, otrzymania pożyczek i otrzymania poręczeń o łącznej wartości: ok. 100 m PLN.
- 2) Erbud Shared Services Sp. z o.o. – transakcje zakupu usług wsparcia o łącznej wartości: ok. 3 m PLN.
- 3) IDE Projekt Sp. z o.o. – transakcje zakupu usług projektowych o łącznej wartości: ok. 3 m PLN;
- 4) Spółki celowe (SPV) z segmentu OZE – transakcje udzielenia finansowania na realizację celów inwestycyjnych tych Spółek (projekty OZE).

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 2021 r. Spółka uczestniczyła w następujących transakcjach o charakterze restrukturyzacyjnym *sensu largo*:

1. Nabycie przez ONDE SA udziałów w 21 spółkach z segmentu OZE, złożenie wniosku o rejestrację spółki Devoze sp. z o.o. oraz nabycie 100% udziałów spółki projektowej IDE Projekt sp. z o.o. i w konsekwencji powstanie grupy kapitałowej ONDE, w skład której wchodzi 23 spółki zależne;
2. Podwyższenie kapitału zakładowego (8.250.000 akcji nowej emisji) i wejście na GPW w Warszawie;
3. Emisja 1.105.000 akcji w ramach programu pracowniczego i ich objęcie przez managerów oraz kluczowych pracowników grupy ONDE;
4. Dodatkowo, grupa ONDE rozpoczęła działalność w obszarze odnawialnych źródeł energii w modelu *develop, build and sell*. Działalność ta opiera się o zakup, development, budowę, a następnie sprzedaż projektów fotowoltaicznych i wiatrowych.

Powyższe działania nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami *stricto* biznesowymi.

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 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19)

W 2021 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, ani wiążącej informacji akcyzowej.

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 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową