

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 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 2023 r. poz. 2805 t.j. 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-inżynieryjnego.

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 rozpoczęła realizację planów związanych z wytwarzaniem i sprzedażą energii elektrycznej w ramach zbudowanych instalacji OZE. Aktualnie, Spółka jest największym wykonawcą inwestycji w OZE pod względem łącznej wielkości zrealizowanych projektów wiatrowych na polskim rynku.

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.

Spółka w toku działalności analizuje wpływ szans i ryzyk związanych z trendem zrównoważonego rozwoju na działalność biznesową, strategię oraz plany w krótkim i długim horyzoncie. W 2023 r. Spółka wprowadziła do stosowania m.in. Kodeks Etyki oraz Politykę praw człowieka i praw pracowniczych. Ich wdrożenie zapewniło jasne i czytelne ramy działania zarówno dla Spółki, jak i jej pracowników.

Spółka działa przede wszystkim na rynku krajowym, jednak szuka możliwości, aby rozwijać się również na rynkach zagranicznych. W takim procesie kluczowe jest dla niej odpowiednie przygotowanie się do ekspansji – m.in. gruntowna analiza lokalnych przepisów, w tym podatkowych, uwarunkowań działania sektora w danym kraju, poznanie klientów, podwykonawców i kultury biznesowej.

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, za wyjątkiem doradztwa podatkowego – 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 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 księgowym ekspertów z CUW oraz przy zaangażowaniu zewnętrznych podmiotów profesjonalnych świadczących usługi doradztwa podatkowego i są uwzględniane przy dokonywaniu analizy prawno-biznesowej transakcji.

Zgodnie z 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, jak i działom operacyjnym Spółki informacje o potencjalnych ryzykach podatkowych, które wymagają zaangażowania doradcy podatkowego lub analizy i decyzji ze strony Spółki, a w szczególności jej Zarządu.

CUW oraz Spółka dbają także o właściwe przygotowanie do realizacji przyszłych obowiązków podatkowych wynikających z ogłoszonych zmian legislacyjnych. Działania w tym zakresie podejmowane są z odpowiednim wyprzedzeniem.

Obecnie prowadzone są prace związane z dostosowaniem funkcjonalności systemów informatycznych do:

- planowanego wprowadzenia w 2026 r. mechanizmu obligatoryjnego wystawiania faktur ustrukturyzowanych w ramach Krajowego Systemu e-Faktur (tzw. KSeF). Prace w tym zakresie rozpoczęto w 2023 r. i nadal są prowadzone;
- wprowadzanego od 2025 r. jednolitego pliku kontrolnego dla podatku dochodowego od osób prawnych (tzw. JPK_CIT) dotyczące struktur JPK_KR_PD oraz JPK_ST_KR. Prace w tym zakresie rozpoczęto w 2024 r. i nadal są prowadzone.

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;
- 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.

CUW posiada dodatkowo procedurę AML, która jest stosowana także w rozliczeniu transakcji Spółki.

W Spółce i CUW funkcjonują ponadto procesy podatkowe/niesformalizowane (niespisane) procedury, oparte na codziennej i utrwalonej praktyce, dotyczące zarówno współpracy i przepływu informacji podatkowych między Spółką i CUW oraz 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.

Z uwagi na rozwój działalności, przygotowano dokument „Procedury postępowania i obiegu dokumentów w Pionie Księgowości”. Procedura będzie obowiązywała w organizacji CUW i Spółki. Dokument m.in. określa podział obowiązków w ramach współpracy i zasady przepływu informacji/danych podatkowych między Spółką a CUW. Dokument jest na ostatnim etapie uzgodnień.

W 2023 r. podjęto decyzję i rozpoczęto prace nad sformalizowaniem procesów podatkowych związanych z realizacją obowiązków dotyczących rozliczenia CIT. W tym celu CUW przygotowuje tzw. „Procedurę CIT”. Dokument jest opracowywany przy wsparciu profesjonalnych podmiotów świadczących usługi doradztwa podatkowego.

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

W 2023 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 2023 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Spółka nie zidentyfikowała także w 2023 r. w związku z prowadzoną działalnością schematów podatkowych podlegających raportowaniu.

5) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2023 r. miały miejsce transakcje Spółki z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Poniżej Spółka przedstawia informacje dotyczące realizowanych przez nią z podmiotami powiązanymi (powiązania kapitałowe) najistotniejszych kwotowo transakcji w trakcie roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. W odniesieniu do transakcji sprzedaży towarów i usług Spółka wskazała odpowiednio kwoty przychodów i kosztów. W przypadku pożyczek i poręczeń zaprezentowano wartość transakcji dla roku 2023 – tj. odpowiednio kwotę kapitału pożyczek udzielonych/otrzymanych (w tym także udzielonych/otrzymanych w latach poprzednich) lub sumy poręczanych kwot (w tym także kwot poręczeń, które zostały otrzymane/udzielone w latach poprzednich):

- Erbud S.A. – transakcje nabycia usług head office o łącznej wartości ok. 10,4 mln PLN a ponadto otrzymanie pożyczek w łącznej kwocie 10 mln PLN oraz otrzymanie poręczeń w łącznej kwocie ok. 147,1 mln PLN;
- Erbud S.A. – udzielenie przez Onde S.A. wraz z Erbud International sp. z o.o. solidarnego poręczenia w łącznej kwocie 70 mln PLN;
- Erbud Shared Service sp. z o.o. - transakcje zakupu usług wsparcia o łącznej wartości ok. 2,8 mln PLN;
- IDE Projekt sp. z o.o. - transakcje zakupu usług projektowych o łącznej wartości ok. 4,4 mln PLN;
- Cyranka sp. z o.o. - transakcje sprzedaży usług budowlanych o łącznej wartości ok. 49,6 mln PLN oraz udzielenie poręczeń w łącznej kwocie ok. 147,1 mln PLN;

- 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 trakcie 2023 r. miały miejsce następujące zdarzenia:

- zmiany stanu posiadania akcji w Ondie S.A. przez fundusze Generali wskutek zmian dotyczących zarządzania tymi funduszami;
- podjęcie przez Ondę S.A. uchwały w sprawie umorzenia akcji własnych oraz obniżenia kapitału zakładowego;
- zawarcie przez Ondę S.A. umowy sprzedaży 100% udziałów w spółce Cyranka sp. z o.o. do jednostki niepowiązanej ENGIE Zielona Energia sp. z o.o.;
- zawarcie przez Ondę S.A. umów przyrzeczonych nabycia 100% udziałów od jednostek niepowiązanych w dwóch spółkach SPV Czerwona Woda sp. z o.o. oraz PV Invest sp. z o.o.

Powyższe działania o charakterze restrukturyzacyjnym nie były motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a jedynie uwarunkowaniami stricte 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 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723)

W 2023 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 2023 r. nie dokonywano rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.