

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2023-31.12.2023

Enprom sp. z o.o.

Enprom sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) jest polskim przedsiębiorcą z zakresu budownictwa elektroenergetycznego, która świadczy usługi w zakresie projektowania i budowy, przebudowy i modernizacji linii wysokich oraz najwyższych napięć, jak również w zakresie projektowania, budowy i modernizacji stacji rozdzielczych i transformatorowych średnich, wysokich i najwyższych napięć. Spółka jest generalnym wykonawcą obiektów energetycznych i telekomunikacyjnych, zarówno w Polsce, jak i za granicą.

Spółka została założona w 2010 roku. Od chwili założenia Spółka aktywnie uczestniczy na rynku polskim (we wrześniu 2012 roku Spółka zakończyła pierwszą realizację inwestycji na napięciu 110kV) oraz na rynkach zagranicznych (w marcu 2011 roku Spółka zrealizowała pierwszy projekty na rynku irlandzkim; w późniejszym okresie także w innych krajach, w tym w Niemczech i Holandii).

Wejście Spółki na rynek budownictwa elektroenergetycznego umożliwiło jej zdobycie bogatego zaplecza technicznego oraz zyskanie doświadczenia, co powoduje świadczenie usług o najwyższej jakości i efektywności. Spółka zatrudnia wysoko wykwalifikowanych specjalistów z wieloletnim doświadczeniem w branży energetycznej, przez co wyróżnia ją posiadanie bardzo doświadczonej i wykwalifikowanej kadry technicznej.

Spółka należy do grona podmiotów specjalizujących się w projektowaniu i dostarczaniu specjalistycznych, kompleksowych usług budowlanych dla branży energetycznej, głównie dla Operatorów Systemu Przesyłowego (OSP) oraz Operatorów Systemów Dystrybucyjnych (OSD). Spółka jest liderem w swoim segmencie na polskim rynku, na którym koncentruje swoje działania.

Od wielu lat Spółka realizuje zamówienia dla krajowego operatora sieci przesyłowej, Polskich Sieci Elektroenergetycznych S.A. oraz innych krajowych spółek zajmujących się dystrybucją energii. Spółka od początku działalności jest również stale obecna na rynkach zagranicznych.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych, uwzględnia strategię podatkową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie ciążących na niej, jako podatniku oraz płatniku, należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

Niniejszym Spółka przedstawia Informację o realizacji strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez Spółkę. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową¹, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Opis wykorzystywanych skrótów:

- a. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – niniejszy dokument,
- b. Spółka – Enprom sp. z o.o., z siedzibą z siedzibą w Warszawie przy ul. Tanecznej 18C, 02-829 Warszawa, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000365831, posiadająca numer identyfikacji podatkowej REGON: 142614663, NIP: 7010261504,
- c. Ustawa o CIT - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm,
- d. Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, j.t. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.

¹ tajemnica handlowa rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)

I. Stosowane procedury i procesy podatkowe

W Spółce oraz Grupie Enprom funkcjonuje struktura organizacyjna zapewniająca prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający charakter działalności gospodarczej Spółki.

W Spółce są stosowane wypracowane procesy, które zapewniają prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W ramach Spółki obowiązują również procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych, które zapewniają zgodność działań Spółki z wymogami prawa.

Grupa Enprom w Polsce powierza realizację funkcji podatkowych Działowi Finansowo-Księgowemu, który przy wsparciu zewnętrznych kancelarii podatkowych w ramach Grupy Enprom, wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego.

W ramach współpracy Działu Finansowo-Księgowego z kancelariami podatkowymi stosowane są wypracowane procesy w zakresie rozliczeń podatkowych obsługiwanych podmiotów, które zapewniają prawidłowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W ramach wyspecjalizowanych jednostek w grupie Enprom, obowiązują również procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych, które zapewniają zgodność działań Spółki z wymogami prawa.

Wskazać należy, że w Spółce w roku podatkowym 2023 obowiązywały regulacje wewnętrzne dotyczące funkcji podatkowej, w szczególności w następujących obszarach: zasad rachunkowości, obiegu dokumentów, rozliczania dokumentów finansowych i umów, procesu weryfikacji kontrahentów handlowych i nabywania usług.

Wdrożenie regulacji oraz nadzór nad przestrzeganiem i realizacją postanowień regulacji wewnętrznych, określających przebieg procesu wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, stanowi wyraz należytej staranności Spółki oraz Grupy w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Funkcje oraz procesy podatkowe funkcjonujące w Grupie Enprom w Polsce są realizowane przez pracowników posiadających kwalifikacje i kompetencje do wykonywania powierzonych im zadań z zakresu podatków. Dla pracowników są organizowane oraz udostępniane szkolenia, celem aktualizacji wiedzy oraz podnoszenia kompetencji

zawodowych pracowników. W tym obszarze osoby odpowiedzialne za realizację funkcji podatkowych współpracują z zewnętrznymi doradcami, którzy prowadzą dla pracowników szkolenia oraz wyjaśniają wszelkie wątpliwości dotyczące interpretacji przepisów podatkowych.

Dział Finansowo – Księgowy odpowiedzialny za prawidłową realizację obowiązków podatkowych podejmuje działania zmierzające do minimalizowania ryzyka podatkowego oraz potencjalnego sporu z organami podatkowymi poprzez stosowanie wewnętrznego systemu konsultacji oraz zasięganie opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego, a także poprzez uzyskiwanie urzędowych interpretacji prawa podatkowego.

- II. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych, niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu. Niemniej, Spółka dokłada wszelkich starań zmierzających do tego, aby kontakty z organami podatkowymi były efektywne i skuteczne. Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.
- III. Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:
 - podatku od towarów i usług,
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku od nieruchomości,
 - podatku rolnego,
 - podatku leśnego,
 - podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - podatku od środków transportu;

Jednoczenie, Spółka w ramach ciążących na niej obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

CIT-8, CIT-ST, V7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-11, IFT-2R, PCC-4, TPR-C, DN-1, DL-1, DR-1, DT-1

Spółka realizuje terminowo wszystkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

- IV. Spółka nie przekazywała w 2023 roku Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.
- V. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023r. wyniosła 281.589.682,35 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 14.079.484 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Po stronie przychodowej Spółka realizowała transakcję, która przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów dot. świadczenia usług budowlanych dla polskiego podmiotu powiązanego. Łączny udział transakcji z podmiotami powiązаныmi w relacji do sumy bilansowej Spółki wyniósł 9,81 % po stronie przychodowej.

Po stronie kosztowej Spółka realizowała transakcję, która przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów dot. nabywania usług budowlanych od

zagranicznego podmiotu powiązanego. Łączny udział transakcji z podmiotami powiązаными w relacji do sumy bilansowej Spółki po stronie kosztowej wyniósł 23,26%.

- VI. Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała, restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym.

- VII. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

- VIII. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych w 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 imieniu Spółki