

GOLDBECK SOLAR Polska Sp. z o. o.

ul. Towarowa 20  
62-052 Komorniki  
Poland[www.goldbecksolar.com](http://www.goldbecksolar.com)

Komorniki, 29.12.2023

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Goldbeck Solar Polska sp. z o.o.  
za rok podatkowy trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.****1) Podstawy prawne**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Goldbeck Solar Polska sp. z o.o. (dalej: „Goldbeck” lub „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „uCIT”), w myśl którego wybrani podatnicy są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Jak wynika z art. 27b ust. 2 pkt 2 uCIT podanie do publicznej wiadomości indywidualnych danych podatników dotyczy m.in. podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na spełnienie ww. warunku oraz obowiązku z art. 27c ust. 4 uCIT, zgodnie z którym podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka niniejszym publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Zakres informacji, jaki Spółka zobligowana jest podać do publicznej wiadomości, został uregulowany w art. 27c ust. 2 uCIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,
- 3) informacje o:
  - a) 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,
  - b) 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,

- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
  - d) 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.),
- 5) 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1) *Informacje ogólne o Spółce*

Goldbeck to spółka należąca do grupy kapitałowej Goldbeck Solar (dalej: „Grupa Goldbeck” lub „Grupa”), która powstała w celu stworzenia infrastruktury fotowoltaicznej w Polsce, w tym największej elektrowni fotowoltaicznej w Europie Środkowo-Wschodniej. Elektrownia ta, ma na celu dostarczanie 230 GWh ekologicznej, zielonej energii elektrycznej.

Główne działalności Spółki, zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym, obejmują m.in.: pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane, naprawę i konserwację urządzeń elektronicznych i optycznych, instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia, wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, wykonywanie instalacji elektrycznych.

Goldbeck w 2022 r. prowadziła dwie duże inwestycje, pierwsza z nich to budowa farmy fotowoltaicznej tzw. Projekt Zwartowo na Pomorzu. Farma docelowo osiągnie moc 203MW odnawialnej energii. Projekt został zakończony.

Spółka prowadziła również prace projektowe, techniczne i wykonawcze, związane z inwestycją Bielice, projekt został zakończony w 2023 r.

Grupa Goldbeck specjalizuje się w kompleksowej realizacji inwestycji w dziedzinie instalacji fotowoltaicznych o charakterze komercyjnym i przemysłowym. Systemy fotowoltaiczne Grupy cieszą się uznaniem klientów na całym świecie ze względu na swoją optymalną wydajność i efektywność. Z ponad dwudziestoletnim doświadczeniem w sektorze energii odnawialnej, Grupa Goldbeck zajmuje kluczową pozycję na rynku energii odnawialnej.

Misją Grupy jest dostarczanie najwyższej jakości instalacji fotowoltaicznych, spełniających indywidualne potrzeby i oczekiwania klientów. Przy realizacji tej misji, Grupa konsekwentnie dąży do promowania zrównoważonego rozwoju i zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego.

Grupa Goldbeck to nie tylko dostawca usług, ale także partner biznesowy, który towarzyszy klientom na każdym etapie projektu – począwszy od planowania, poprzez realizację, aż po użytkowanie i konserwację dostarczanych produktów. Kluczowe obszary wsparcia obejmują kompleksowe usługi inżynierskie, zaopatrzenie i budowę (EPC - Engineering, Procurement, and Construction) oraz obsługę i utrzymanie (O&M - Operations and Maintenance).

Grupa Goldbeck systematycznie i konsekwentnie buduje wizerunek solidnego oraz godnego zaufania partnera biznesowego, a potwierdzają to liczne zrealizowane projekty.

2) *Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie*

Goldbeck realizuje strategię podatkową, która ma na celu prawidłowe realizowanie przez Spółkę funkcji podatkowej, jasne określenie formuł decyzyjnych, celów oraz środków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Spółka uważa, że jej obowiązkiem jest płacenie podatków w wysokości zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa.

Spółka postrzega płacenie podatków, nie tylko jako obowiązek prawny, ale również, jako podstawowy obowiązek społeczny i moralny podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą.

Generowane przez Spółkę przychody i jej działalność biznesowa przynoszą korzyści licznym interesariuszom pozwalając m.in. na kreowanie odpowiedniej polityki płacowej celem pozostania odpowiedniej kadry pracowniczej, utrzymywanie dobrych relacji handlowych z dostawcami i partnerami biznesowymi oraz sumienne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych i ubezpieczeń społecznych i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Spółka dąży do tego, aby systemy i kontrola, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków, zakłada się jednak, że wystąpienie sporadycznych i nieprzewidywalnych błędów jest nieuniknione.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania komórek organizacyjnych zaangażowanych w funkcję podatkową, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę, a ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego były adekwatne do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone zgodnie z obowiązującymi polskimi przepisami prawa. Odpowiedzialność za prawidłowe naliczanie podatków spoczywa na profesjonalnym podmiocie zajmującym się usługami księgowymi

oraz kadrowymi. Spółka utrzymuje nadzór nad procesem naliczania podatków, obejmujący weryfikację oraz akceptację danych finansowych przez Zarząd i Dział Kontrolingu.

W Grupie Goldbeck utworzono również scentralizowane działy, które prowadzą szereg działań wspierających działalność Grupy, przede wszystkim świadcząc szereg usług scentralizowanych. W szczególności obejmują one następujące funkcje:

- Księgowość;
- Kontroling;
- Informatyka;
- Marketing (usługi komunikacji i promocji).

Usługi te mają charakter wspierający i uzupełniający. Usługi są świadczone w zamian za rynkowe wynagrodzenie.

2) *Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej*

W roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- umowy o współdziałaniu, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej;
- porozumień podatkowych, o których mowa w art. 20zb Ordynacji podatkowej;
- porozumień w sprawach ustalenia cen transakcyjnych między podatnikiem a organem podatkowym, o których mowa w ustawie z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych.

Spółka ma na celu utrzymanie dobrych i długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami Krajowej Administracji Skarbowej, a nieumyślne błędy są poprawiane niezwłocznie. Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W przypadku wystąpienia uchybień, błędy te są niezwłocznie naprawiane, a zobowiązania podatkowe regulowane wraz z odsetkami.

3) *Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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 dotyczy*

Ramy prawne działalności Spółki określają powszechnie obowiązujące na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przepisy prawa, w przypadku pełnienia funkcji podatkowej obejmują one w szczególności:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
- ustawę z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Realizowane przez Spółkę obowiązki podatkowe, zarówno pełniące funkcje podatnika, jak i funkcje płatnika w 2022 r. dotyczyły:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Spółka ponosi również inne opłaty wynikające z odrębnych ustaw jak składki społeczne, zdrowotne, w tym realizując funkcję płatnika składek oraz inne opłaty skarbowe i urzędowe.

W roku podatkowym trwający od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4) *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*

Spółka realizuje transakcje z podmiotami powiązаныmi. Kalkulacja wynagrodzenia w transakcjach odbywa się zgodnie z zasadą ceny rynkowej (arm's length principle). Spółka analizuje, czy stosowane ceny transakcyjne z podmiotami powiązаныmi mają charakter rynkowy. Do obowiązków Spółki w zakresie przepisów o cenach transferowych należy ustalenie zakresu dokumentacyjnego, sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz dopełnienie obowiązków sprawozdawczych w tym zakresie.

Na dzień 31.12.2022 r. suma bilansowa wynosiła 238 271 200,31 zł, w konsekwencji Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązаныmi, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 11 913 560,02 zł.

| Lp. | Nazwa   | Kwota             | Podmiot powiązany   |
|-----|---|-------------------|---------------------|
| 1   | Transakcja świadczenia usług budowlanych (budowa farmy fotowoltaicznej)           | 277 129 242,35 zł | Stigma Sp. z o. o   |
| 2   | Transakcja wspólnego przedsięwzięcia (Engineering, Procurement, and Construction) | 11 019 490,14 zł  | Goldbeck Solar GmbH |
| 3   | Umowa pożyczki (udzielenie)   | 110 590 400,00 zł | Goldbeck Solar GmbH |
| 4   | Umowa pożyczki (uzyskanie)  | 254 464 112,13 zł | Goldbeck Solar GmbH |

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l uCIT. W zakresie identyfikacji obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych Spółka za 2022 r. zleciła prace profesjonalnej kancelarii.

- 5) *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*

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W roku obrotowym kończącym się w dniu 31.12.2022 r., Spółka osiągnęła stratę netto (wynik finansowy) w wysokości 7 130 159,54 PLN. Bezpośredni wpływ na negatywny wynik finansowy miał wzrost cen materiałów oraz koszty usług obcych. Zgodnie z Uchwałą Jedynego Wspólnika z dnia 26.07.2023 r. strata netto Spółki wykazana w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy trwający od 1.01.2022 do 31.12.2022 pokrywana będzie z wypracowanego zysku z lat przyszłych.

Spółka planuje i ponosi szereg różnych nakładów inwestycyjnych.

Sytuacja Spółki pozostaje również pod wpływem pandemii COVID-19 oraz napiętej sytuacji geopolitycznej na świecie. W 2022 r. działalność Spółki została dotknięta rosnącymi kosztami materiałów i usług obcych. Wzrost ten jest wynikiem szeregu globalnych zjawisk, w tym pandemii COVID-19, która spowodowała wzrost ogólnych kosztów produkcji w wyniku inflacji i nieprzewidywalnych zakłóceń w łańcuchu dostaw. Dodatkowo, trudna sytuacja na scenie międzynarodowej generuje dodatkowe wyzwania i niepewność na rynkach światowych. Spółka podejmuje działania zaradcze i dostosowuje strategię działania, uwzględniając dynamiczne zmiany na rynku.

- 6) *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.)*

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. nie wniosowała o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

- 7) *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*

Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.