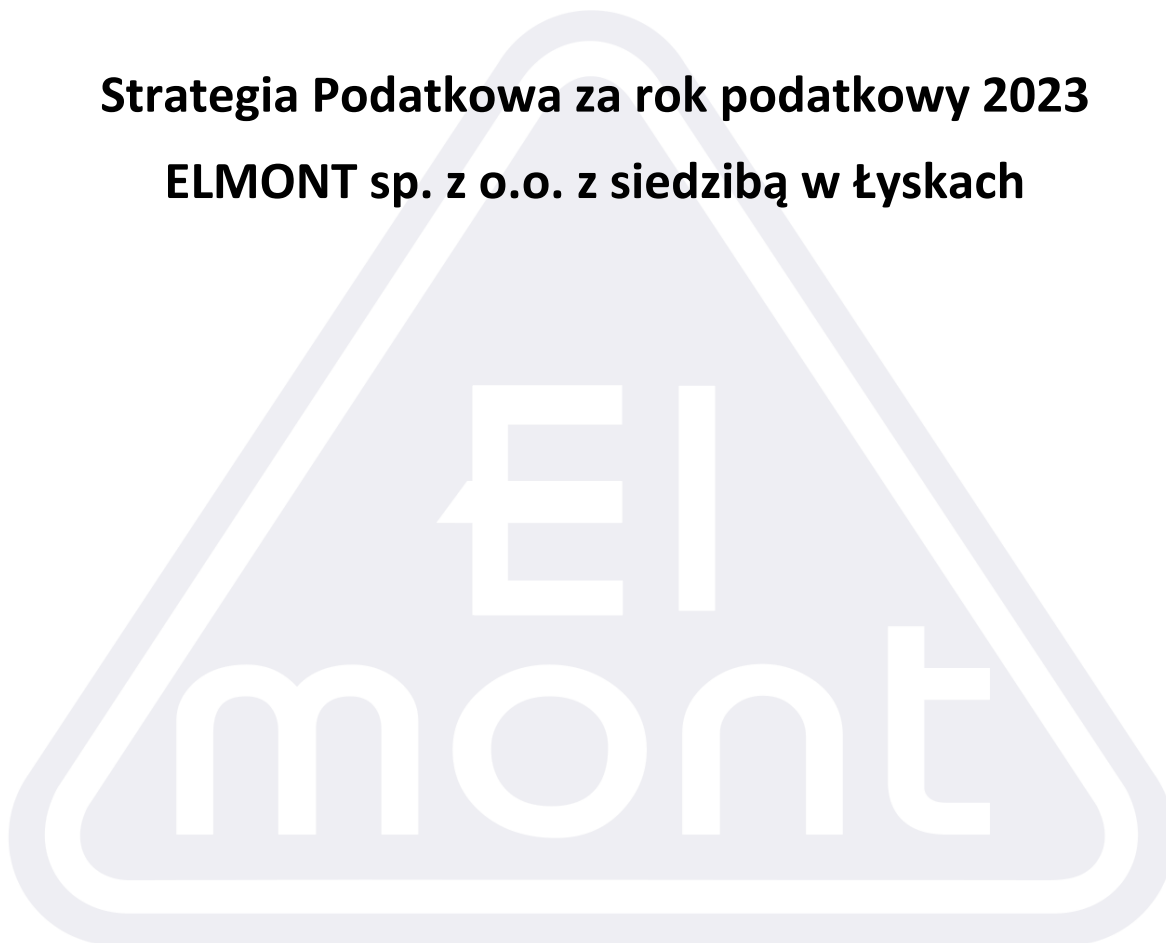


Strategia Podatkowa za rok podatkowy 2023

ELMONT sp. z o.o. z siedzibą w Łyskach



G R U P A

Wersja, 2024.1

Łyski, 29.12.2024

Opracował:

Tomasz Czechowski – Dyrektor Finansowy

Zatwierdził:

Mariusz Luto – Członek Zarządu, Dyrektor Operacyjny

Grzegorz Perkowski – Członek Zarządu, Dyrektor Realizacji



Energetyka jutra

1. Wprowadzenie i cel dokumentu:

- a. Określenie strategii podatkowej w celu zapewnienia zgodność działania spółki w obszarze rozpoznania, naliczania i regulowania zobowiązań podatkowych oraz współpracy z organami podatkowymi w wykonaniu obowiązku wynikającego z art. 27c. Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- b. Przedstawienie stosowanych procesów i procedur zarządzania realizacją ww. obowiązków zapewniających ich prawidłowe wykonanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
- c. Przedstawienie form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
- d. Złożenie informacji o realizacji obowiązków podatkowych za rok 2023.

2. Podstawowe informacje o podatniku

- a. Nazwa i dane identyfikacyjne podmiotu:

Elmont Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Łyskach,

Adres: ul. Białostocka 5, 16-070 Choroszcz,

Rejestracja KRS: 0000697963 przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS,

NIP: 9662115617,

REGON: 368435550,

Kapitał zakładowy 5 000,00 zł

W czasie 2023 roku w skład Zarządu Spółki wchodził:

- Mariusz Andrzej Luto – Członek Zarządu
- Radosław Gliński – Członek Zarządu (do dnia 12.05.2023 r.)

Na dzień sporządzenia dokumentu w skład Zarządu wchodził:

- Mariusz Andrzej Luto – Członek Zarządu
- Grzegorz Perkowski - Członek Zarządu.

- b. Opis struktury organizacyjnej.

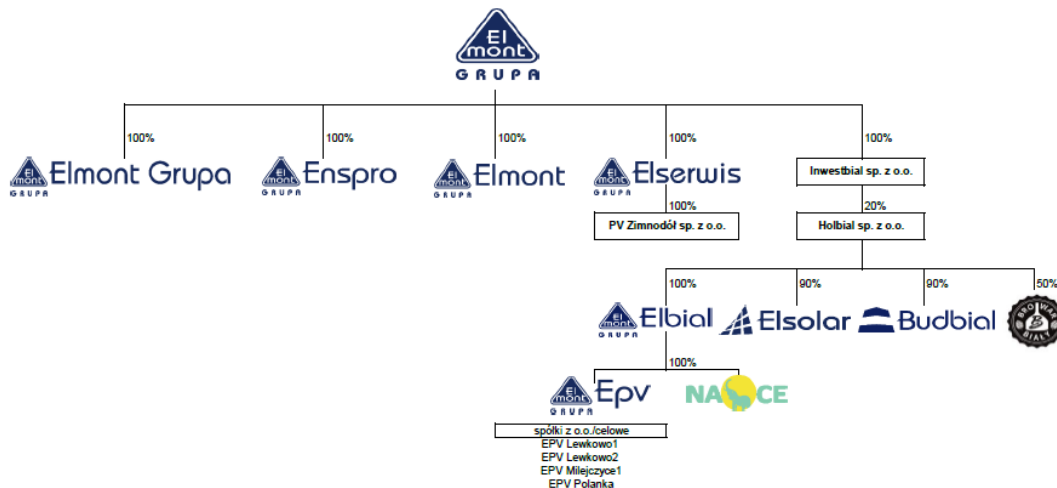
Elmont sp. z o.o. działa na podstawie umowy spółki z dnia 17 listopada 1993 roku (akt notarialny Rep. A Nr 6660/93) i wywodzi się (działając wcześniej jako Kierownictwo Grupy Robót) z Elektromontażu Warszawa, którego początki sięgają 1948 roku.

Kapitał zakładowy Spółki w roku 2023 nie uległ zmianie i wynosi 1.000.000 zł.



Jedynym udziałowcem Spółki od dnia 20.07.2017 r. jest Elmont Grupa S.A. posiadająca 2 000 udziałów każdy po 500 zł.

Struktura spółek grupy Elmont na koniec 2023.



c. Rodzaj, charakter i rozmiar prowadzonej działalności

Elmont sp. z o.o. jest podmiotem o charakterze specjalistycznym skierowanym na rozwiązania inżynieryjne, w tym o wysokim stopniu integracji technologicznej i międzybranżowej, koncentrującym się na kompleksowych usługach w zakresie przygotowania, realizacji i obsługi inwestycji dla:

- Inwestorów związanych z Odnawialnymi Źródłami Energii (OZE) w zakresie BoP oraz EPC (farmy wiatrowe i fotowoltaiczne);
- Inwestorów w obszarze budowania i przyłączania Magazynów Energii (BESS);
- Energetyki Zawodowej szczególnie dla obszaru Operatorów Systemów Dystrybucji (stacje i linie elektroenergetyczne WN/SN);
- Budownictwa energetycznego w obszarze kolei (stacje i podstacje trakcyjne WN/SN oraz linii kablowych WN);
- Przemysłu w zakresie specjalistycznych technologii produkcyjnych, energetyki i dystrybucji napięcia

Firma posiada wysokie kompetencje poparte kilkudziesięcioletnią praktyką realizacyjną związaną z budową stacji energetycznych wysokich i średnich napięć, w tym z użyciem najnowszych technologii GIS, budową linii wysokich napięć w tym kablowych z użyciem technologii kontroli temperaturowej i stanu izolacji, zaawansowanych rozwiązań z obszaru telemechaniki, systemów nadzoru SCADA dla pracy stacji, instalacji OZE oraz potencjał wiedzy w obszarze magazynów energii (BESS), który to trend będzie jednym z dominujących w obszarze OZE podobnie jak cable pooling, w którym Spółka zrealizowała już pierwsze inwestycje.



Elmont w ramach grupy kapitałowej Elmont Grupa dysponuje wydzielonym działem projektowym funkcjonującym w strukturze, jako odrębny podmiot gospodarczy pod nazwą Pracownia Projektowa Enspro sp. z o. o. dzięki czemu przygotowuje inwestycje od podstaw ze szczególnym uwzględnieniem:

- pozyskania nieruchomości na cele inwestycyjne;
- uzyskiwaniem niezbędnych uzgodnień, warunków, pozwoleń związanych z prawem budowlanym, prawem energetycznym i innymi z obszaru środowiska, zagospodarowania przestrzennego itd.;
- przygotowaniem dokumentacji budowlanej, technicznej i wykonawczej w obszarze tradycyjnych i najnowszych technologii stosowanych w energetyce;
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- realizacji inwestycji w formule BoP, EPC itp.;
- usług utrzymania ruchu elektrycznego oraz bieżącej obsługi i serwisu (O&M), w tym nadzoru nad infrastrukturą odnawialnych źródeł energii w systemie ciągłym 24/7 realizowaną przez Centrum Dyspozytorskie spółki Elserwis sp. z o.o. należącej do tej samej grupy kapitałowej Elmont Grupa.

d. Skala działalności ELMONT sp. z o.o. za rok 2023

Suma bilansowa:	103,1 mln zł
Kapitał własny:	23,1 mln zł
Przychody za sprzedaż:	200,6 mln zł
Zysk netto:	3,8 mln zł
Zatrudnienie:	70 osób

3. Cel i zasady strategii podatkowej

- Minimalizacja ryzyka podatkowego: Opracowanie procedur mających na celu zminimalizowanie ryzyka związanego z błędami w zakresie interpretacji i stosowania przepisów prawa podatkowego.
- Zgodność z przepisami prawa: Przestrzeganie obowiązujących regulacji krajowych oraz międzynarodowych w zakresie podatków.
- Przejrzystość i etyczność działań: Działania podatkowe muszą być przejrzyste i zgodne z zasadami etyki biznesowej.

4. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

- Uwagi ogólne



Elmont sp. z o.o. w celu zapewnienia zgodność z przepisami praca podatkowego korzysta z usług wyspecjalizowanego podmiotu Elmont Grupa sp. z o.o., która wraz z prowadzeniem standardowych usług centrum usług wspólnych, tj. księgowych, kadrowo-płacowych i prawnych zapewnia także analizę i wykonania wymogów raportowania podatkowego.

Elmont Grupa sp. z o.o. jako podmiot wyspecjalizowany ubezpiecza prowadzoną działalność zgodnie z wymogami prawa dla biur rachunkowych oraz wprowadza i stosuje procedury raportowania i kontroli podatkowej.

b. Stosowane procedury organizacyjne.

W celu wykonywania obowiązków Elmont Grupa sp. z o.o. w swojej strukturze wyodrębnia Dział Personalno-Finansowych, w którego skład wchodzi:

- Dział Księgowy, kierowany przez Głównego Księgowego
- Dział Kadr i Płac, kierowany przez Kierownika Działu Kadr i Płac

Od osób kierujących wymagane jest posiadanie wieloletniego doświadczenia, stosownego wykształcenia i wiedzy powiązanej z rozliczeniami podatkowymi.

Pracownikom obu działów zapewniona jest ciągłość szkoleń (wykupione abonamenty szkoleniowe) i rozwoju z zakresu prawa podatkowego (szkolenia dedykowane).

c. Stosowane procedury operacyjne w zakresie ewidencji do podatku CIT oraz VAT

- obieg informacji i autoryzacja:

W celu właściwej ewidencji kosztów podatkowych stosowany jest elektroniczny obieg dokumentacji, w czasie którego zbierane są dane dekretacyjne i autoryzacyjne umożliwiając przypisanie kosztu do właściwej kategorii przychodu.

- wprowadzanie do ewidencji:

Proces zapisu do ewidencji VAT oraz ujęcia w zakresie podatku CIT odbywa się w dwóch etach (niezależnych stanowiskach) na poziomie wprowadzenia dokumentu do ksiąg rachunkowych

- kontrola:

Kontrola prawidłowego ujęcia kosztów odbywa się w dwóch niezależnych procesach okresowym oraz zarządczym (wyrwykowym). W procesie zamknięcia miesiąca, Głowy Księgowy dokonuje oceny kontroli zebranej ewidencji przychodowo-kosztowej. Proces ten jest powtarzany w procesie dorocznego zamknięcia ksiąg wraz ze wsparciem zewnętrznego audytora. Proces kontroli wyrwykowej odbywa się na poziomie Kontrolingu zarządczego i weryfikacji osiągniętych przychodów i poniesionych kosztów w powiązaniu do budżetu każdego realizowanego projektu.

d. Stosowane procedury operacyjne w zakresie wykonywania obowiązków płatnika w podatku PIT

- obieg informacji i autoryzacja:



Obieg informacji o czasie pracy, nadgodzinach i nieobecnościach prowadzony jest w oparciu o narzędzie informatyczne umożliwiające autoryzację zdarzeń przez właściwych przełożonych.

- wprowadzanie do ewidencji:

Wprowadzenie do ewidencji zdarzeń odbywa się w sposób zautomatyzowany nadzorowany przez wykwalifikowanego operatora. Na podstawie zabranych danych następuje proces naliczania płac i właściwych obciążeń podatkowych

- kontrola:

Kontrola wbudowana w proces (zgodności z przepisami prawa) zapewnia dostawca i nadzorca systemu informatycznego. Kontrole wyrywkowe dokonuje Kierownik Działu Kadr i Płac.

e. Współpraca z podmiotami zewnętrznymi

W celu dodatkowej weryfikacji zdarzeń w ujęciu obowiązku możliwe jest zasięgnięcie opinii podmiotów zewnętrznych: Audytora i Doradcy Podatkowego

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W celu ułatwienia komunikacji z organami KAS Spółka stosuje narzędzie e-Urząd Skarbowy. W kontaktach z organami stosowana jest zasada pełnej otwartości i przejrzystości mimo braku podpisania umów o współdziałanie w Programie Współdziałania.

6. Informacje odnośnie realizacji przez spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku 2023 Spółka podlegała obowiązkom podatkowym w zakresie:

- podatku VAT, realizując je przez prowadzenie właściwych ewidencji i składanie deklaracji podatkowych w okresach miesięcznych oraz regulując swoje zobowiązania
- podatku CIT, realizując je przez ewidencję w okryciu o księgowi rachunkowe z wyodrębnioną ewidencją przychodów i kosztów niepodatkowych oraz dokonując wpłat miesięcznych zaliczek na podatek i składając doroczną deklarację
- podatku PIT (w roli płatnika), realizując je przez naliczanie miesięczne wraz ze złożeniem deklaracji oraz odprowadzaniem podatku
- podatku PCC, przy czynnościach sprzedaży majątku (nieruchomości i udziały) przez złożenie stosowanych deklaracji (przez notariusza lub indywidualnie) oraz opłatę podatku
- podatku od nieruchomości, składając deklarację do właściwego organu wraz z zapłatą podatku

W roku 2023 Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych.

7. 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



Energetyka jutra

rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Wszystkie transakcje takiego typu za rok 2023 zostały przedstawione w deklaracji TPR-C złożonej właściwemu organowi podatkowemu.

8. 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 roku 2023 Spółka nie podejmowała transakcji restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. Nie planuje ich także na rok 2024.

9. Informacje o złożonych przez spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, oraz interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, oraz wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, oraz wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku 2023 Spółka nie składała ww. wniosków.

10. 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 roku 2023 Spółka nie prowadziła rozliczeń ani działalności w tak sformułowanym zakresie.

10. Ewaluacja i aktualizacja strategii podatkowej

a. Ustala się doroczny przegląd strategii wraz z przedstawieniem raportu z poniesionych obciążeń podatkowych w terminie zgodnym z przedłożeniem do zatwierdzenia corocznego sprawozdania finansowego. Przegląd powierza się Dyrektorowi Finansowemu.

b. Aktualizacja dokumentu strategii będzie następować w odpowiedzi na zmiany przepisów prawa podatkowego, zmiany w działalności firmy lub pojawiające się nowe ryzyka podatkowe. Proces może zapoczątkować Zarząd, Dyrektor Finansowy Główny Księgowy lub Kierownik Działu Kadr i Płac. Za aktualizację dokumentu odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy.



Energetyka jutra