

Strategia podatkowa PST Group

sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o
podatku dochodowym od osób prawnych



za rok podatkowy

2023

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki, Grupy Mieszko oraz EVA Grupe.....	4
3. Zakres i cel sporządzenia informacji	5
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej.....	7
1. Procesy i procedury.....	7
2. Formy współpracy z organami KAS	9
3. Realizacja obowiązków podatkowych	9
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	10
5. Działania restrukturyzacyjne.....	10
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji.....	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych.....	10

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela zawiera wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

WYKAZ SKRÓTÓW	
Spółka, PST Group	Projekt Solartech Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Tomaszowie Mazowieckim, pod adresem Ul. Barlickiego 2, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 00000468833, NIP:
Grupa Grenevia	<i>Grupa PST SA</i> , w skład którego wchodzi m. in. Grupa PST
Grupa PST	Polska podgrupa PST SA, na czele której znajduje się Spółka PST S.A.
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
Rok podatkowy 2023	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2023 roku a zakończony 31 grudnia 2023 r.

2. Podstawowe informacje na temat Spółki, Grupy PST S.A. oraz GRENEVIA

GRENEVIA

GRENEVIA Spółka Akcyjna (dawniej: FAMUR Spółka Akcyjna) – (dalej jako: „Spółka Dominująca”, „Emitent”, „Grenevia”)

W dniu 16.02.2023r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany firmy Spółki z FAMUR Spółka Akcyjna na GRENEVIA Spółka Akcyjna. Zmiana została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 03.04.2023

Grupa Grenevia to aktywny inwestor integrujący i rozwijający swoją działalność w czterech segmentach biznesowych: segmencie wielkoskalowej fotowoltaiki („PV”) skoncentrowanej w Projekt Solarteknik; systemów bateryjnych dla e-mobilności i magazynów energii („e-mobilność”) w ramach IMPACT Clean Power Technology S.A.; nowoczesnych rozwiązań dla sektora dystrybucji energii („elektroenergetyka”) na bazie spółki Elgór+Hansen S.A.; rozwiązań dla przemysłu wydobywczego i energetyki wiatrowej w ramach marki FAMUR

Produkcja kompleksów ścianowych, kombajnów chodnikowych, przenośników taśmowych do maszyn stosowanych w przemyśle wydobywczym oraz usługi remontu, modernizacji oraz serwisowania przekładni lądowych turbin wiatrowych. Spółka Dominująca prowadzi również działalność holdingową w ramach której są budowane i wspierane nowe działalności Grupy Kapitałowej Grenevia związane z odnawialnymi źródłami energii (m.in. fotowoltaika, elektroenergetyka, e-mobilność).

Grupa PST SA

Grupa PST SA stanowi rodzaj lokalnej (polskiej) podgrupy GRENEVIA. W jej skład wchodzi spółka prawa polskiego powiązana kapitałowo z PST S.A., będącym podmiotem centralnym Grupy PST. Głównym przedmiotem działalności Grupy jest :

- ✓ wykonanie pod klucz farm fotowoltaicznych (tj. prace budowlane , montaż, nadzór dokumentacji projektowej)
- ✓ sprzedaż oraz świadczenie usług związanych z pośrednictwem w zakupie projektów PV
- ✓ developowanie projektów i ich sprzedaż
- ✓ usługi związane z naprawą projektów (tj. uzupełnieniem dokumentacji projektu) będącego własnością inwestora
- ✓ usługi związane z utrzymaniem technicznym farm O&M.

Spółka

Nazwa: Projekt-Solarteknik Group Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Siedziba: Norberta Barlickiego 2, 97-200 Tomaszów Mazowiecki, woj. łódzkie, Polska

Podstawowy przedmiot działalności - wykonywanie instalacji elektrycznych (PKD 43.21Z)

Zakres działalności Spółki obejmuje wykonanie pod klucz farm fotowoltaicznych (tj. prace budowlane , montaż, nadzór dokumentacji projektowej) w celu jej sprzedaży oraz świadczenie usług związanych z pośrednictwem w zakupie projektów PV czy też usługi związane z naprawą projektów (tj. uzupełnieniem dokumentacji projektu) będącego własnością inwestora.

Organ prowadzący rejestr: Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieście w Łodzi – XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, numer KRS 0000468833

Jednostką dominującą dla Projekt-Solartech Group Sp. z o.o. jest Projekt-Solartech S.A., a jednostką dominującą wyższego szczebla jest TDJ S.A.

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej

Poszczególne podmioty należące do Grupy dostarczają Spółce odpowiednie usługi niezbędne do wykonywania działalności operacyjnej. Taki schemat organizacyjny przyjęty został ze względu na możliwość racjonalizacji kosztów i maksymalizację potencjału.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, 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 (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 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 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
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 OP

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

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

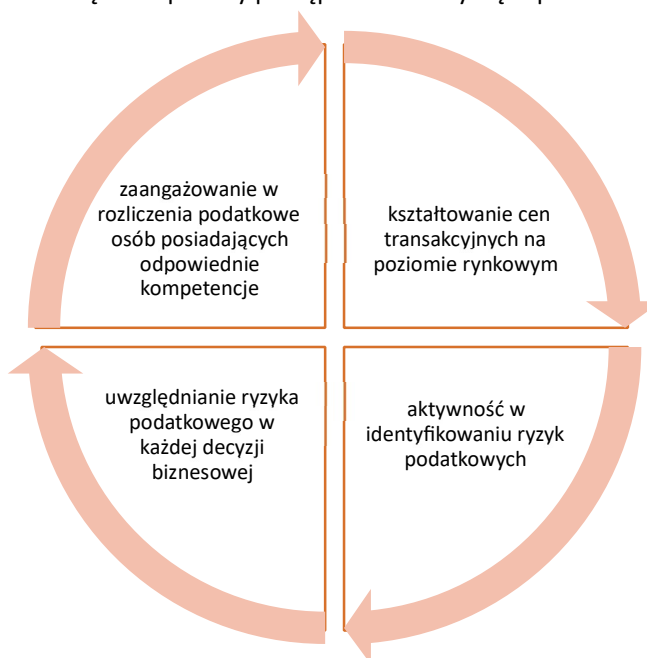
Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

a. Informacje ogólne

Spółka stosuje przyjęte przez nią procedury postępowania w zakresie podatków. Procedury te weszły w życie w 2022 r. Opisane w nich reguły postępowania stanowią potwierdzenie tego, co dotychczas już obowiązywało w Spółce, jednakże nie było ujęte w ramy pisemnych instrukcji. Wśród wspomnianych procedur znajdują się sposoby postępowania dotyczące podatku VAT, fakturowania, podatku u źródła, a także ustalania cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka nie pozostaje bierna w zakresie zmian w obszarze prawa podatkowego. Podejmuje działania mające na celu aktualizowanie stanu wiedzy pracowników oraz innych niż pracownicy osób odpowiedzialnych za prawidłowość jej rozliczeń. Aktualność wiedzy z zakresu prawa podatkowego stanowi klucz do rzetelnego i terminowego wypełniania obowiązków z niego wynikających.

W zakresie swojej strategii podatkowej Spółka kieruje się czterema głównymi zasadami przedstawionymi na wykresie obok.



Zasady te pozwalają Spółce wywiązywać się z jej obowiązków podatkowych należycie, jednocześnie ograniczając ryzyka podatkowe.

b. Ryzyko podatkowe

- *Identyfikacja ryzyk podatkowych*

Spółka ma świadomość występowania ryzyka podatkowego w zakresie jej działalności, wobec czego podejmuje kroki celem rozpoznawania z wyprzedzeniem sytuacji i zdarzeń rodzących potencjalnie wątpliwości na tle podatkowym.

Osoby zaangażowane w rozliczenia podatkowe monitorują zmiany w prawie podatkowym, jego wykładni, dominującej linii orzeczniczej sądów administracyjnych i interpretacyjnej organów podatkowych. Wiedzę czerpią z zaufanych źródeł, korzystając z newsletterów podmiotów profesjonalnych specjalizujących się w podatkach i o wypracowanej renomie w branży, biorą też udział

w webinarach oraz korzystają z innych form monitoringu i alertów. Ponadto uczestniczą oni w szkoleniach o tematyce podatkowej (w 2023 r. w formie on-line).

Dodatkowo w związku z corocznym badaniem ksiąg rachunkowych przez biegłego rewidenta analizowane są również kwestie podatkowe. Na podstawie wypełnionych przez Spółkę kwestionariuszy zewnętrzny audytor bada realizację przez Spółkę obowiązków podatkowych. Kwestie podatkowe są w ramach wskazanego badania corocznie omawiane z zewnętrznym audytorem podczas dedykowanego spotkania.

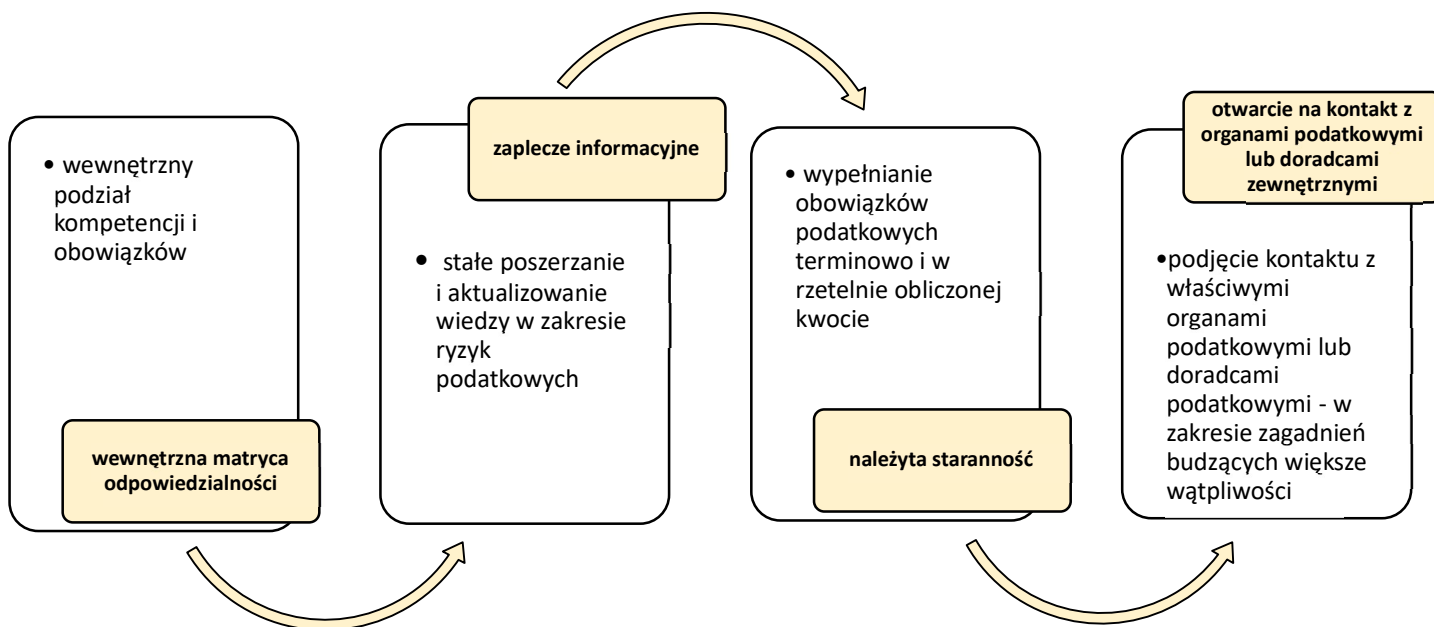
Działania te pozwalają Spółce identyfikować obszary, w których potencjalnie może dochodzić do zmaterializowania się ryzyka podatkowego. Spółka wyznaje zasadę, że uprzednie poznanie możliwych ryzyk podatkowych daje jej szansę oraz czas na zastosowanie skutecznych sposobów ku ograniczeniu tych ryzyk.

- *Ograniczenie ryzyk podatkowych*

Jak zostało wskazane powyżej, najważniejszym działaniem mającym na celu ograniczenie ryzyka podatkowego w Spółce jest posiadanie przez osoby odpowiedzialne za prawidłowość rozliczeń aktualnej wiedzy z tego obszaru. Spółka angażuje w rozliczenia podatkowe specjalistów o ugruntowanej wiedzy praktycznej.

W razie potrzeby Spółka jest otwarta na podjęcie dialogu z organem podatkowym lub na zasięgnięcie opinii zewnętrznych doradców podatkowych.

Metody ograniczania ryzyk podatkowych przez Spółkę opierają się zatem więc na czterech filarach:



- *Poziom akceptacji ryzyka podatkowego*

Poziom akceptacji ryzyka podatkowego przez Spółkę jest niski. Spółka podejmuje działania w celu stałego pozostawiania na bieżąco w zakresie zachodzących w podatkach zmian. Ryzyko podatkowe jest na bieżąco monitorowane, analizowane i jeśli tylko to możliwe – eliminowane.

Spółka również dokłada starań, aby wszelkie obowiązki podatkowe wypełniać z należytą starannością, tj. terminowo i w odpowiednio wyliczonej kwocie. Wszelkie deklaracje podatkowe Spółki wymagają akceptacji Głównego Księgowego przed ich wysłaniem do urzędu skarbowego (zasada podwójnej pary oczu).

Spółka dba także o właściwe kształtowanie cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Każda z takich transakcji odbywa się na warunkach rynkowych.

- *Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności*

Za rozliczenia podatkowe w Spółce odpowiedzialność ponosi Główny Księgowy oraz Zarząd Spółki – na zasadach ogólnych.

Wyliczenia w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych spoczywają na dziale Kadr i Płac.

2. Formy współpracy z organami KAS

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie była stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego, ewentualnie podejmowana jest decyzja o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

- a) W roku podatkowym 2023 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

RODZAJ PODATKU / OBOWIĄZKU	ROLA SPÓŁKI
podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
podatek u źródła (WHT)	płatnik
podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
podatek od towarów i usług	podatnik
podatek od nieruchomości	podatnik
podatek od czynności cywilnoprawnych	podatnik
Inne (akcyza)	podatnik

Realizacja obowiązków we wskazanych obszarach jest przedmiotem corocznego badania przez zewnętrznego audytora w ramach procesu badania ksiąg rachunkowych.

- b) W roku podatkowym 2023 Spółka nie korzystała z ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.
- c) W roku podatkowym 2023 Spółka raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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 roku podatkowym 2023 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023¹.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

W roku 2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących interpretacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa, wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

¹ Zgodnie z literalnym brzmieniem przepisu ujęto tylko te transakcje, których wartość przekracza ustawowy próg (a nie całość transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.