

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej
przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O.
za rok podatkowy 2022**

Spis treści

1. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy	2
2. Definicje	2
3. Informacje o SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O.	3
3.1. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę.....	3
4. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT	5
4.1. Informacje o stosowanych przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
4.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
4.3. Informacje dotyczące realizacji przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
4.4. Informacje 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.....	8
4.5. Informacje o transakcjach 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
4.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT	9
4.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:.....	9
4.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	11

1. Wprowadzenie do informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

Niniejszy dokument powstał w celu wypełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako ustawa o CIT) i zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. w roku podatkowym rozpoczętym dnia 1 stycznia 2022r., a zakończonym 31 grudnia 2022r. (dalej: „Rok podatkowy 2022”).

2. Definicje

CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
PCC	ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, o której mowa w art. 27c ust.1 ustawy o CIT
Spółka	SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa

3. Informacje o SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O.

SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. jest producentem ekologicznej energii ze źródeł odnawialnych. W posiadaniu Spółki znajduje się zlokalizowana na Pomorzu, w powiecie sztumskim, farma wiatrowa „Jasna” – jedna z największych i najbardziej innowacyjnych w Polsce. Farma wiatrowa „Jasna” jest wyposażona w 39 turbin wiatrowych V126, dzięki którym rocznie dostarcza do sieci ponad 400 GWh. Instalacja obejmuje również 60 km linii wysokiego napięcia, dla których wykonano przekop pod Wisłą. Należąca do niemieckiego Stadtwerke München GmbH firma stanowi część paneuropejskiego portfela inwestycji w energię odnawialną, obok siostrzanych podmiotów z Niemiec, Wielkiej Brytanii i Szwecji. Kontynuując tradycje energetyczne, których początki sięgają założenia firmy w 2005 roku, SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. konsekwentnie skupia się na dążeniu do doskonałości operacyjnej, jak również na utrzymaniu dobrej współpracy z lokalną społecznością.

Siedziba Spółki znajduje się w Polsce, w Koszalinie, przy ul. Wojska Polskiego 24-26, 75-712 Koszalin. Spółka wpisana jest do rejestru przedsiębiorstw prowadzonego w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS – 0000240790, NIP: 6692415475.

Podstawową działalność Spółki SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. regulują Ustawa Prawo Energetyczne i przepisy z nią związane.

3.1. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę

SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. W całym okresie działania dokładała najwyższych starań w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych i terminowego regulowania należności publicznoprawnych, jak również zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Podejście Spółki SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. do rozliczeń podatkowych oparte jest na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych możliwych do realizacji

działań biznesowych i niepodjęciu inicjatyw ryzykownych podatkowo. Prawidłowe wypełnienie obowiązków podatkowych, jak również terminowe regulowanie należności publicznoprawnych były i są jednymi z wartości, które są reprezentowane przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O.

Ponadto, Spółka podejmuje współpracę z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę, jak również z organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych.

Spółka nie podejmowała również działań mogących powodować zwiększenie ryzyka podatkowego, czy też takich, które mogłyby narażać budżet państwa i lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród swoich pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych. W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT,
- polityki cen transferowych i sposobu dokumentowania transakcji,
- bieżące monitorowanie przepisów i procedur dotyczących schematów podatkowych,
- bieżące monitorowanie przepisów i procedur dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy, finansowaniu terroryzmu, korupcji i konfliktom interesów.

4. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022r. i zakończył 31 grudnia 2022r.

4.1. Informacje o stosowanych przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Niniejszy punkt opisuje procesy i procedury, które obowiązują w SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O.

Zasady rachunkowości (polityka)

Przyjęte zasady polityki rachunkowości SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. zostały opracowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości. Dokument ten reguluje przyjęte przez Spółkę zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz określa sposób ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim prawo bilansowe pozostawia jednostce prawo wyboru. Wprowadzona polityka rachunkowości zapewnia ujednoczenie ujmowania przeprowadzanych operacji gospodarczych.

Instrukcja wystawiania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych

Instrukcja określa jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Spółce. Stosowanie i przestrzeganie postanowień tej instrukcji ma na celu prawidłowe funkcjonowanie rachunkowości i gospodarki finansowej oraz kontrolę wewnętrzną zdarzeń gospodarczych.

Procedura zamykania ksiąg rachunkowych

Procedura zapewnia terminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych.

4.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. w roku podatkowym 2022 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej.

4.3 Informacje dotyczące realizacji przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podatek dochodowy od osób prawnych – CIT

Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka jako podatnik CIT dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych, a także dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych.

Suma przychodów Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 242.088.426,75 zł, podatek należny wyniósł 29.075.809,00 zł.

Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

Podatek dochodowy od osób fizycznych – PIT (jako płatnik)

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R i PIT-11 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek od towarów i usług – VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT. W roku podatkowym podlegającym raportowaniu składała JPK-V7M i deklaracje VAT-UE oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek akcyzowy

Spółka w roku podatkowym podlegającym raportowaniu nie była podatnikiem podatku akcyzowego. Nie składała deklaracji podatkowych AKC-4 i nie dokonywała wpłat podatku.

Podatek od nieruchomości

Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek od środków transportu

Spółka w roku podatkowym podlegającym raportowaniu z uwagi na nieposiadanie pojazdów podlegających opodatkowaniu, tj. pojazdów wskazanych w ustawie z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, nie składała deklaracji podatkowych DT-1 i nie dokonywała wpłat podatku.

Podatek od czynności cywilno-prawnych – PCC

Spółka w roku podatkowym podlegającym raportowaniu z uwagi na niewystąpienie czynności cywilno-prawnych podlegających opodatkowaniu, nie składała deklaracji podatkowych PCC-3 i nie dokonywała wpłat podatku.

Oplata koncesyjna

W 2022r. na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty koncesyjnej. Spółka złożyła formularz w sprawie opłaty koncesyjnej i dokonała wpłaty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Oplata skarbowa

Spółka uiszczała opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w roku 2022.

4.4. Informacje 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

W roku podatkowym 2022, z uwagi na niewystępowanie schematów podatkowych, SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4.5. Informacje o transakcjach 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza informacja, SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. zrealizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, dla których suma (zarówno jednostkowo, jak i łącznie) nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Transakcje z jednostkami powiązаныmi	
Jednostka	Koszty wzajemnych transakcji na dzień bilansowy (zakup towarów i usług)
SWM SERVICES GESELLSCHAFT MIT BESCHRÄNKTER HAFTUNG	77.687,10

4.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, tj. wszelkich działań spełniających definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

4.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie składała wniosków o wydanie 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

W roku podatkowym 2022 SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka posiada wydane w latach poprzednich i nadal obowiązujące następujące interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

a) interpretacja indywidualna z dnia 19 kwietnia 2019r. dotycząca przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie możliwości i zasad zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów poniesionych wydatków związanych z wynagrodzeniem za służebność przesyłu oraz czynsz dzierżawny za grunty pod posadowienie farmy wiatrowej,

b) interpretacja indywidualna z dnia 12 marca 2021r. dotycząca podatku od towarów i usług w zakresie: uznania, że świadczenie pieniężne wypłacone na rzecz Powiatu nie stanowi wynagrodzenia za świadczone przez Powiat usługi i nie podlega opodatkowaniu, a także braku prawa do odliczenia podatku naliczonego na fakturze wystawionej przez Powiat.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

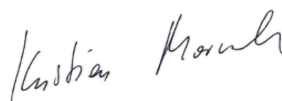
W roku podatkowym 2022 SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym.

4.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. 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 podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja SWM RENEWABLES POLAND SP. Z O.O. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



Prezes Zarządu / CEO