



Informacja **o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.**

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	6
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	6
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.	7
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	8
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2022 roku:.....	9
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	10
Miejsce publikacji.	10

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Elektromontaż Rzeszów Spółka Akcyjna
Siedziba	Rzeszów
Adres	ul. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego 7A (35-210 Rzeszów)
NIP	8130336688
REGON	690007950
Numer KRS	0000035111
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Rzeszowie Wydział XII Gospodarczy - Krajowy Rejestr Sądowy
Kapitał zakładowy	1.650.150,00 PLN

Elektromontaż Rzeszów S.A. jest jedną z największych firm produkcyjno-montażowych branży elektrycznej w Polsce. Na koniec 2022 roku Spółka zatrudniała 583 pracowników oraz 22 osoby na umowach cywilno-prawnych i B2B. Misją Spółki jest dostarczanie najwyższej jakości kompleksowych usług elektromontażowych oraz tworzenie produktów dopasowanych do indywidualnych potrzeb klientów.

Doświadczenie w montażu i produkcji urządzeń elektrycznych zdobyte w ciągu ponad 50 lat istnienia firmy na rynku pozwala zaoferować profesjonalne usługi i nowoczesne wyroby. Kadra techniczno-inżynierska, posiadająca szerokie doświadczenie zdobyte na wielu budowach w kraju i za granicą gwarantuje zadowolenie z jakości wykonywanych usług.

Spółka specjalizuje się w wykonawstwie instalacji elektrycznych i teletechnicznych oraz systemów AKPiA i BMS. Realizacja zadań inwestycyjnych opiera się na świadczeniu usług obejmujących: doradztwo techniczne, projektowanie, komplementację dostaw, prace budowlano-montażowe oraz prace pomiarowe, rozruchowe i serwisowe. Instalacje wykonywane są z wykorzystaniem optymalnych rozwiązań pod względem technologicznym oraz kosztowym. Inwestycje prowadzone są w obiektach przemysłowych, biurowych, użyteczności publicznej, a także hotelach i centrach handlowo-rozrywkowych.

W ramach prowadzonej działalności Elektromontaż Rzeszów S.A. zajmuje się również produkcją słupów i masztów oświetleniowych, konstrukcji stalowych oraz urządzeń elektroenergetycznych.

Spółka uczestniczy w budowie i modernizacji dróg, autostrad, mostów i lotnisk, dostarczając zaawansowane technologicznie systemy oświetleniowe.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o ustalone cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do przyjętej strategii podatkowej. Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2022 rok (dalej jako: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) – dalej jako: „**ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2022 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego 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) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

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

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających

się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w Polityce podatkowej przyjętej przez Zarząd Spółki zarządzeniem nr 12/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku. Przy czym zarządzenie to ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w nim zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę przed ich sformalizowaniem w postaci wspomnianego zarządzenia.

Polityka podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Polityka podatkowa Spółki podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawnopodatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2022 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

W szczególności w Spółce w 2022 roku funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości – wskazująca na wybrane i stosowane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.), zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych;
- 2) Wytyczne dotyczące weryfikacji kontrahentów pod kątem wiarygodności;
- 3) Polityka podatkowa – zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego;
- 4) procedura poboru podatku u źródła (WHT) - zasady określone w Polityce podatkowej oraz w procedurze poboru podatku u źródła (WHT) stosowane były przez Spółkę również przed ich sformalizowaniem w postaci dokumentu Polityki podatkowej.

Ponadto w Spółce w 2022 roku funkcjonowały procedury, regulaminy i mechanizmy wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne, w szczególności:

- 1) księga organizacyjna;
- 2) instrukcja elektronicznego obiegu faktur;
- 3) mechanizmy weryfikacji kontrahentów w programach informatycznych Spółki (weryfikacja NIP, statusu czynnego podatnika, itp.).

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Wiceprezesa Zarządu ds. Finansowych, który współpracuje w tym zakresie z pozostałymi komórkami Spółki i pozostałymi członkami Zarządu w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.

Pracownicy Pionu Finansowego, w szczególności Działu Księgowo-Finansowego, biorą udział w opiniowaniu zawieranych przez Spółkę umów pod kątem skutków podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych uczestniczy regularnie w szkoleniach z przepisów prawa podatkowego i bilansowego.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać

na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Spółka korzysta także ze wsparcia biegłego rewidenta w obszarze badania sprawozdań finansowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych.

Za 2022 rok Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – jako podatnik,

- Podatek od towarów i usług (VAT) – jako podatnik,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) – jako płatnik,
- Podatek od nieruchomości – jako podatnik
- Podatek od środków transportowych – jako podatnik.
- Podatek u źródła (WHT) – jako płatnik.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka terminowo regulowała opłaty skarbowe, a także zobowiązania z tytułu ZUS oraz PFRON, a co więcej podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publiczno-prawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego, a to sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych m.in. deklaracje JPK_VAT7M, VAT_UE, CIT-8, CIT-10Z, PIT-4, a także deklaracje na potrzeby podatku od nieruchomości (DN-1) oraz podatku od środków transportowych (DT-1),
- 3) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 4) dokonywała terminowej zapłaty podatków, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem,
- 5) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania, zlecając zagadnienia z tym związane do zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego,
- 6) monitorowała, czy zawierane przez nią transakcje wymagają sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

W spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura (oparta na współpracy w tym zakresie z zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego na podstawie pełnomocnictw) regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych na formularzach MDR.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie, co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych, jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też

celowi podporządkowany jest działający w Spółce tryb przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2022 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W roku podatkowym trującym od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Elektromontaż Rzeszów S.A. przeprowadziła łącznie 1 transakcję z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcja miała charakter usługowy.

Transakcje zawarte z:

- Elektromontaż Rzeszów Sp. z o.o. w Przemyślu,
- Resbuild Sp. z o.o.,
- Elektromontaż Rzeszów Sp. z o.o. w Jaśle,
- ELTOR Sp. z o.o.

dotyczyły zakupu usług podstawowych (robót elektryczno-budowlanych).

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Elektromontaż Rzeszów S.A. w roku podatkowym 2022 **dokonała** działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W roku 2022 r. podjęto restrukturyzację generującą straty ELTOR Sp. z o.o. Działając zgodnie z opracowanym wcześniej planem reorganizacji nastąpiło przeniesienie kadry pracowniczej ELTOR Sp. z o.o. w struktury Elektromontaż Rzeszów S.A., Powyżej opisane przeniesienie pracowników nastąpiło w okresie od 07 - 10.2022 r. Ponadto w ramach reorganizacji spółki ELTOR Sp. z o.o. realizacja kontraktów uzyskanych przez ELTOR Sp. z o.o. następować będzie we współpracy z pozostałymi spółkami w Grupie kapitałowej.

Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2022 roku:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2022 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

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

W 2022 roku Spółka 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 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 szczególności w 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki –

<https://elektromontaz.com.pl/firma/informacje-o-firmie/strategia-podatkowa>

do dnia 31 grudnia 2023 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.