

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej przez
Potegowo Mashav
spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością
za rok podatkowy
1.01.2022-31.12.2022

Spis treści

I.	Wstęp.....	3
II.	Informacje ogólne.....	3
1.	Informacje o Spółce.....	3
2.	Cele podatkowej strategii Spółki.....	4
III.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV.	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, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	5
V.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1.	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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.....	6
2.	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.....	6
VI.	Informacje o złożonych wnioskach.....	6
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	6
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
VII.	Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez „Potegowo Mashav” sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1.01.2022 do 31.12.2022.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000278619, NIP: 6912368342, REGON: 020473674. Spółka posiada siedzibę w Warszawie przy ul. Zielnej 37, bud. C, XII piętro, 00-108 Warszawa.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 2007 roku. Od 2021 r. jedynym wspólnikiem Spółki jest Mashav Last Mile Wind Limited z siedzibą na Cyprze.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 3 008 600,00 zł.

W Spółce w 2022 roku występował zarząd wieloosobowy:

- 1) Tomer Eizenberg – Prezes Zarządu,
- 2) Jacek Pietrzak – Wiceprezes Zarządu (został powołany dnia 10 lutego 2022 r. na mocy uchwały Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki).

W 2022 roku Spółka posiadała następujące oddziały:

- Potegowo Mashav spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, Oddział Wschód z siedzibą w Słupsku, Plac Zwycięstwa 11, 76-200 Słupsk,
- Potegowo Mashav spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, Oddział Zachód z siedzibą w Słupsku, Plac Zwycięstwa 11, 76-200 Słupsk,
- Potegowo Mashav spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, Oddział Południe z siedzibą w Słupsku, Plac Zwycięstwa 11, 76-200 Słupsk.

W 2022 roku działalność Spółki obejmowała działalność związaną z rozwojem i budową Farmy Wiatrowej Potęgowo zlokalizowanej w województwach pomorskim i zachodniopomorskim oraz działalność gospodarczą polegającą na wytworzeniu energii elektrycznej.

Przedmiot działalności Spółki wskazany w Krajowym Rejestrze Sądowym obejmuje swym zakresem:

Przedmiot działalności	
35, 11, Z	Wytwarzanie energii elektrycznej (przeważający przedmiot działalności)
35, 12, Z	Przesyłanie energii elektrycznej
35, 13, Z	Dystrybucja energii elektrycznej
35, 14, Z	Handel energią elektryczną

Dane finansowe Spółki na koniec 2022 roku wyniosły:

- aktywa: 1 824 949 tys. zł,
- przychody ze sprzedaży: 337 722 tys. zł,
- pozostałe przychody operacyjne: 28 365 tys. zł,

- koszty działalności operacyjnej: 85 240 tys. zł,
- koszty finansowe netto: 406 633 tys. zł,
- strata brutto: 182 516 tys. zł,
- strata netto: 146 079 tys. zł.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki, w tym tworząc zakresy obowiązków na indywidualnych stanowiskach, jak i tworząc podziały kompetencji jednostek organizacyjnych,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez tworzenie dobrych praktyk i procedur, a także ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży produkcji energii elektrycznej.

III. [Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej](#)

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zarząd Spółki w razie zaistnienia wątpliwości podatkowych jest odpowiedzialny za ich rozstrzygnięcie, podejmując finalne decyzje dotyczące sposobu realizacji obowiązków podatkowych. W ramach zarządu wyznaczana jest wewnętrznie osoba odpowiedzialna za podejmowane decyzje związane z funkcją podatkową.
- 3) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych, a jeżeli zachodzi taka potrzeba, korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych. Jeżeli wymagają tego okoliczności, Spółka występuje o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.
- 4) Spółka posiada szereg procesów pozwalających na realizację obowiązków podatkowych, mających powtarzalny i uniwersalny charakter, które stanowią skoordynowany model postępowania.
- 5) Obowiązki związane z realizacją obowiązków podatkowych są realizowane przez zespół finansowy Spółki, którego pracę nadzoruje jego kierownik.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury lub procesy (w formie tzw. dobrych praktyk) mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki, w tym w szczególności w zakresie inwentaryzacji dokumentów, zasad obiegu dokumentów, akceptacji umów, fakturowania i rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalne dokumentacje cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowy od osób prawnych (CIT),

- podatku od towarów i usług (VAT),
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC),
- podatku leśnego.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT).

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok podatkowy 1.01.2022-31.12.2022 suma bilansowa aktywów wynosiła 1 824 948 870,94 zł (wartość wskazana w części I.1 stanowi zaokrąglenie wskazanej kwoty). 5% z tej sumy wynosi 91 247 443,55 zł, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W okresie od dnia 1.01.2022 do dnia 31.12.2022 r. Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązаныmi następujących transakcji, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, tj. łączna wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła kwoty 91 247 443,55 zł.

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie planowała ani nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.