

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ BRAVO
RENEWBLE SP Z O.O. ZA 2021 ROK**

I. Wstęp

Bravo Renewble Energy Sp. z o.o. (NIP: 7010957720; dalej: **Spółka, Bravo**) to podmiot holdingowy działający w branży OZE tj. działalności polegającej na instalacji farm fotowoltaicznych oraz wytwarzaniu i sprzedaży energii elektrycznej w spółkach celowych. Spółka prowadzi swoją działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce.

Bravo przykładą dużą wagę do rzetelnego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązywania się z obowiązków podatkowych. Celem Spółki jest płacenie podatków w wysokości i w terminach określonych w obowiązujących w Polsce ustawach podatkowych oraz rozporządzeniach. Spółka dochowuje w tym względzie należytej staranności, która uwzględnia charakter oraz skalę działalności Spółki.

Bravo zleca rozliczenia księgowe i podatkowe podmiotowi zewnętrznemu.

Zważywszy, że przychody Spółki przekraczają 50 mln EUR w roku podatkowym, Bravo została objęta obowiązkiem sporządzenia i podania do wiadomości publicznej informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Kolejne części niniejszego dokumentu przedstawiają informacje wymagane wprost z Ustawy o CIT oraz dodatkowe działania i procesy, które Bravo podejmuje w zakresie tzw. tax compliance.

II. Czynności i działania wynikające z art. 27c Ustawy o CIT

Spółka w ramach realizowania strategii podatkowej podejmuje następujące działania:

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Biorąc pod uwagę, że rzetelna dokumentacja księgowa jest podstawą prawidłowych rozliczeń podatkowych, podmiot rozliczający Spółkę wdrożył zasady postępowania z otrzymywanymi fakturami regulujące sposób rejestrowania dokumentów, weryfikacji pod względem formalnym oraz rachunkowym (w tym weryfikacji kontrahenta).

Spółka przez weryfikację kontrahentów rozumie:

- weryfikację rachunków bankowych na białej liście podatników VAT;
- kontrolę w zakresie czy kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT;
- weryfikację zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach oraz w ZUS;
- sprawdzenie kontrahentów, czy nie figurują na liście sankcyjnej;
- monitorowanie sytuacji finansowej kontrahentów, na podstawie dostępnych danych;

Dodatkowo Spółka:

- nie zawiera transakcji z podmiotami, wobec których występują wątpliwości co do prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- weryfikuje ewentualne opóźnienia w płatnościach (ulga za złe długi),

Spółka współpracuje z dostawcami oraz klientami na podstawie zawartych umów.

Przy rozliczeniach Spółki stosowane są procedury WHT w celu prawidłowego wywiązanie się Spółki z obowiązków podatkowych.

Spółka zachowuje także należyłą staranność w zakresie cen transferowych, są one na bieżąco porównywane z cenami rynkowymi. Za rynkowość transakcji odpowiada Zarząd.

W celu minimalizacji ryzyka Zarząd nie zawiera transakcji, co do których zaszłoby podejrzenie związku z praniem brudnych pieniędzy lub finansowaniem terroryzmu. Zarząd odpowiada także za składanie informacji do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych zgodnie z ustawowymi terminami.

Spółka będąc podmiotem odpowiedzialnym, dbającym o relacje z otoczeniem, w którym funkcjonuje i uwzględniającym w swoim działaniu interesy społeczne, unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę mają charakter biznesowy (rynkowy) i nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Spółka działa w strukturze międzynarodowej Grupy Kapitałowej GoldenPeaks.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2021 r. Spółka nie podjęła żadnej sformalizowanej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Realizacja przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 r. Spółka w związku z wykonywaną przez siebie działalnością odprowadzała do budżetu następujące podatki:

- a) Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną wyłącznie na terytorium Polski;
 - Spółka złożyła TPR-C za 2021 r.
 - Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiłyby unikanie opodatkowania;
- b) Podatek od towarów i usług - Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Spółka złożyła w 2021 r. następujące deklaracje i dokumentacje:

- JPK VAT

- CIT-8
- IFT2R
- TPR-C.
- PIT 8C
- ORDU

4. Liczba 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

Spółka w 2021 r. nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

5. Transakcje 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Zgodnie ze sprawozdaniem spółki za rok podatkowy 2021 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 438 337 638,40 zł

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w szczególności:

- refakturowanie usług EPC – 334 641 088,35 zł,
- transakcje finansowe (otrzymanie pożyczek) - 124 180 043,95 zł (26,9 mln EUR).

6. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1.01.2021 do 31.12.2021 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć bezpośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

7. Złożone przez Spółkę wnioski

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie

- a. 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;
- c. 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 2008 r. o podatku akcyzowym.

- 8. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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**

Spółka nie dokonywała takich rozliczeń.