

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Columbus Energy S.A.

za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2022 roku



Spis treści

Wprowadzenie	3
Informacje o Columbus	3
Columbus w liczbach	4
Polityka podatkowa Columbus	5
Prawidłowość rozliczeń podatkowych	5
Zgodność z prawem	6
Zarządzanie ryzykiem	6
Proces wdrażania strategii podatkowej w Columbus	7
Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń Columbus	7
Stosowane przez Columbus dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
Realizowane przez Columbus obowiązki podatkowe	8
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	8
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych	9
Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	9
Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wprowadzenie

Niniejsza informacja została sporządzona w celu realizacji obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; zwaną dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Publikując informacje o realizowanej strategii podatkowej dąży się do zwiększenia transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiągniętych przychodów. Działania te zapewniają tym samym zrozumienie systemu podatkowego i budują publiczne zaufanie.

Columbus Energy S.A. (dalej jako: „**Columbus**” lub „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi istotną część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza Columbus generuje różnorodne podatki, opłaty i składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego. Columbus jest płatnikiem podatków i składek pracowniczych.

Dodatkowo niniejsza informacja ma zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej działalności Columbus oraz wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych.

Informacje o Columbus

Columbus Energy S.A. jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Columbus Energy i jednocześnie jest jednostką dominującą najwyższego szczebla. Większościowy pakiet akcji posiada Dawid Zieliński zgodnie z informacjami zawartymi w punkcie 1.5 Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki Columbus Energy za 2022 r.

Columbus jest wiodącym dostawcą usług na rynku nowoczesnej energetyki. Spółka oferuje kompleksowe rozwiązania z zakresu fotowoltaiki oraz nowoczesne produkty energetyczne dla gospodarstw domowych i dla biznesu. Columbus realizuje także długoterminowe projekty farm fotowoltaicznych na terenie całej Polski. Columbus prowadzi działalność głównie w zakresie sprzedaży i montażu mikroinstalacji i małych instalacji do produkcji energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii dla gospodarstw domowych i biznesu, oferując również instrumenty wsparcia klienta w finansowaniu nabycia takich instalacji.

Columbus rozwija również sprzedaż alternatywnych źródeł ogrzewania w postaci pomp ciepła i magazynów energii.

Początki działalności datują się na rok 2010. Rozpoczęta została działalność jako STI Group S.A., w wyniku podziału STI Group sp. z o.o. z siedzibą w Częstochowie. W 2011 roku Spółka STI Group S.A. zadebiutowała na rynku NewConnect. W roku 2014 Spółka zmieniła nazwę na Columbus Capital S.A., a także uchwaliła zmianę siedziby Spółki z miasta Częstochowa na miasto Kraków. W 2016 roku Spółki Columbus Capital S.A. i Columbus Energy S.A. uchwałami Walnych Zgromadzeń i za zgodą Rad Nadzorczych zostają połączone. W tym samym roku Spółka Columbus Energy S.A. wchodzi na giełdę NewConnect.

Model biznesowy Grupy w obecnym jego kształcie oparty jest na założeniu projektowania i montażu masowemu odbiorcy indywidualnemu rozwiązań do produkcji energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii, przy równoczesnym zapewnianiu klientowi najbardziej dostępnych i atrakcyjnych z punktu widzenia klienta instrumentów wsparcia nabycia takich instalacji. Columbus oferuje również dostawę i montaż pomp ciepła i magazynów energii.

Strategia podatkowa Columbus uwzględnia wpływ obowiązków podatkowych na realizację celów biznesowych. Jest ona spójna z zasadami realizowanymi przez Columbus oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę.

Czynności związane z realizowaniem obowiązków podatkowych Columbus są na podstawie umowy realizowane w praktyce przez powiązany ze Spółką wyspecjalizowany podmiot, tj. Columbus Profit sp. z o.o. (dalej jako: „CP”), który zapewnia m.in. obsługę księgową, kadrowo-płacową oraz administracyjną.

Obowiązki podatkowe były realizowane w sposób przemyślany i zaplanowany. Columbus w realizowanej strategii podatkowej uwzględnia fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podejmowanych działań z prawidłowością i terminowością rozliczeń podatkowych. W konsekwencji czego, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Columbus dopasowana jest do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, tak żeby zachować efektywną zdolność do realizowania jej założeń. Zapewnia również prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, a także ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom.

Columbus w liczbach

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy (w tys. PLN)
Suma przychodów	590 385
· w tym z zysków kapitałowych	388
Suma kosztów uzyskania przychodów	637 369
· w tym z zysków kapitałowych	1 528
Suma dochodów/strat	(46 984)
· w tym z zysków kapitałowych	(1 140)
Podstawa opodatkowania	0
Podatek CIT	0

Znacząca część przychodów ze sprzedaży Spółki (blisko 72 %) w 2022 r. pochodziła ze sprzedaży usług, tj. montażu instalacji fotowoltaicznych dla klientów indywidualnych i biznesowych, w skład których wchodzi także wartość zamontowanych urządzeń i instalacji fotowoltaicznych.

Columbus w 2022 r. nie posiadała klientów, do których sprzedaż przekroczyłaby 10% przychodów.

Wśród klientów Columbus można wyróżnić dwie grupy:

- a) Klient indywidualny – zasadniczo dotyczy mniejszych przydomowych instalacji dla rodzin;
- b) Klient biznesowy – dotyczy osób prowadzących działalność gospodarczą, osoby prawne i jednostki administracji publicznej.

Uzyskane ulgi

Columbus wykorzystuje dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia. Dnia 11 lutego 2020 r. zarządzający Krakowskim Parkiem Technologicznym, działający w imieniu Ministra Rozwoju wydał Decyzję nr 59/2020 o wsparciu dla Columbus Energy S.A. na prowadzenie działalności gospodarczej w Krakowskiej Strefie Ekonomicznej. Nowa inwestycja Spółki, w związku z którą wydano decyzję, dotyczy zwiększenia zdolności produkcyjnych i usługowych Spółki i wiąże się z zatrudnieniem dodatkowych pracowników. Decyzja uprawnia Spółkę do korzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.

Wysokość ulgi podatkowej kalkulowana jest w zależności od poniesionych kosztów kwalifikowanych (dwuletnich kosztów pracy nowo zatrudnionych pracowników) i tzw. intensywności pomocy publicznej, która dla województwa małopolskiego wynosi od 35% do 55% poniesionych kosztów kwalifikowanych w zależności od statusu przedsiębiorstwa.

Wybrane podatki / opłaty / składki należne za rok 2022 przez Columbus (w tys. PLN)

Podatek dochodowy od osób prawnych	Składki ZUS (po stronie pracowników i Spółki)	Podatek PIT-4	Składki na PFRON
0	18 619	3 351	863

Columbus w 2022 r.:

- opłaciła składki ZUS w kwocie ponad 18 619 tys. PLN,
- zapłaciła 3 351 tys. PLN jako podatek dochodowy od osób fizycznych,
- zapłaciła 863 tys. PLN składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Polityka podatkowa Columbus

Columbus poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dba, aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości;
- wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego;
- minimalizować ryzyko podatkowe;
- podatki stanowiły istotny element polityki Spółki, jasny dla jej pracowników.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki w miarę potrzeb współpracują z doradcami podatkowymi, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń z prawem podatkowym oraz ograniczenia ryzyk podatkowych.

Prawidłowość rozliczeń podatkowych

Columbus traktuje kwestie podatkowe jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganymi przepisami prawa traktuje jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Columbus, jako podmiot dominujący Grupy Kapitałowej Columbus, odgrywa istotną rolę społeczną, zarówno jako pracodawca, ale również jako podmiot zaangażowany w poprawę jakości środowiska w Polsce. Spółka stoi na stanowisku, że obok klasycznej działalności w obszarze CSR, płacenie uczciwej części zysków w formie podatków również stanowi element działania odpowiedzialnego społecznie biznesu.

W celu prawidłowego naliczania podatków i dokonywania płatności przez Columbus, zapewniona jest interakcja pomiędzy poszczególnymi działami przedsiębiorstwa oraz CP, które w wyniku podejmowanych działań mają bezpośredni lub pośredni wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Struktura organizacyjna Columbus oraz CP odzwierciedla (obok opisu ról i procesów) funkcje podatkowe poszczególnych jednostek. W praktyce struktura organizacyjna Spółki oraz CP obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie podatków oraz funkcji podatkowej, w tym struktury komórki odpowiedzialnej za prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych.

Zgodność z prawem

Columbus zachowuje najwyższą staranność, aby przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych, regulacji i wymogów dotyczących ujawniania informacji oraz płacić podatki w wymaganej wysokości. Tam, gdzie procesy zostały zlecone CP, Columbus zapewnia przestrzeganie tej zasady przez dostawcę usług. Wszystkie istotne decyzje, które mają wpływ na kwestie podatkowe, muszą być poparte odpowiednią analizą, dokumentacją, ewentualnie wiążącą indywidualną interpretacją podatkową. W przypadku, gdy prawo podatkowe lub jego interpretacja są niejasne, Columbus korzysta z porad zewnętrznych w celu ustalenia właściwego sposobu opodatkowania. Ponadto Spółka podlega pod obowiązek corocznego badania sprawozdania finansowego, wykonywanego przez zewnętrzny i niezależny uprawniony podmiot.

Columbus stosuje efektywne planowanie podatkowe, które wspiera działalność oraz odzwierciedla działalność handlową i gospodarczą. Columbus nie zawiera żadnych transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowych. Nie zawiera sztucznych porozumień podatkowych, a transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi przeprowadzane są na zasadach rynkowych, zgodnie z aktualnymi zasadami prawa krajowego i OECD.

Zarządzanie ryzykiem

Organ zarządzający Columbus jest odpowiedzialny za zidentyfikowanie oraz zarządzanie ryzykiem towarzyszącym strategii i działalności Columbus, w tym ryzykiem podatkowym. Organ ten stale współpracuje z CP.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest kluczowym aspektem kontroli wewnętrznej realizowanej w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Columbus. W ramach tego obszaru, wyznaczone jednostki Spółki oraz CP identyfikują, oceniają i zarządzają ryzykiem podatkowym oraz odpowiednio je rozliczają.

Każda istotna transakcja, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym dostawcą

- jest zatwierdzona przez osoby odpowiedzialne za kwestie podatkowe.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe weryfikują również krótkookresowe plany, które określają wpływ planów operacyjnych i finansowych na następny rok podatkowy na kwestie podatkowe.

Proces wdrażania strategii podatkowej w Columbus

Wdrażanie strategii podatkowej odbywa się za pomocą odpowiednich procesów pozwalających na jej efektywne przeprowadzenie. Kluczową rolę odgrywają również edukacja i szkolenia. Prawidłowe funkcjonowanie strategii podatkowej wymaga odpowiedniego przeszkolenia, kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia osób realizujących funkcję podatkową, w tym pracowników CP.

Kluczowe jest zapewnienie kształcenia osób pełniących w Spółce oraz w CP istotną rolę w procesie rozliczeń podatkowych, w tym osób na najwyższym szczeblu (ale również zapewnienie zewnętrznych doradców podatkowych) w zakresie nowych zagrożeń związanych z odpowiedzialnością za rozliczenia podatkowe. Jednym z celów takiego działania jest rozwój informacji i komunikacji wewnętrznej, aby uniknąć spojrzenia częściowego na kwestie podatkowe, lecz promować podejście poziome (transdyscyplinarne) w kwestii podatków.

Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń Columbus

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT

Podstawowym założeniem Spółki w zakresie podatków, jest prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych, w tym w szczególności płacenie podatków w kwocie i w czasie wymaganym przepisami prawa podatkowego. Ponadto celem Spółki jest zapobieżenie powstania nieprawidłowości, mogących narazić ją na zakwestionowanie rozliczeń przez organy podatkowe. Przy czym stwierdzone przez organy podatkowe naruszenia prawa podatkowego są korygowane a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

W celu realizacji powyższych założeń Spółka oraz CP wdrożyły szereg działań, w tym wewnętrzne procesy, w które zaangażowane są osoby zatrudniane przez Columbus oraz CP. Należy zaznaczyć, że w procesy, które mogą mieć bezpośredni lub pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, są zaangażowani pracownicy Spółki oraz CP z różnych działów, a także z różnych poziomów struktury organizacyjnej.

Większość z tych procesów funkcjonuje na zasadzie schematów postępowania wypracowanych na przestrzeni lat funkcjonowania Spółki. Co więcej, obowiązujące w Spółce i CP procedury i procesy podlegają weryfikacji pod kątem ich zgodności z prawem podatkowym, zasadami rynkowymi prowadzenia działalności gospodarczej, aktualną strukturą Spółki oraz pod względem efektywności ich stosowania.

Stosowane przez Columbus dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT

Columbus nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Realizowane przez Columbus obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT

- Informacja o prowadzonych przez spółkę ewidencjach podatkowych:

Columbus dla celów podatkowych prowadzi księgi rachunkowe oraz wymagane ewidencje i rejestry zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

- Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych:

a. dotyczące rozliczeń CIT:

- CIT-8, CIT-8/O, CIT-8S; CIT-10

b. dotyczące rozliczeń VAT:

- JPK_V7, VAT-UE, VAT-ZD

c. dotyczące PIT i składek:

- PIT-4R, PIT-11, PIT-8AR, DEK-1 (PFRON);

d. dotyczące podatku u źródła:

- IFT-2

e. pozostałe:

- PCC, MDR-1, MDR-3

- Columbus jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych i dochowuje wszelkich obowiązków wynikających z odpowiednich regulacji prawnych. Spółka podlega opodatkowaniu w Polsce od całości uzyskiwanych dochodów, bez względu na miejsce ich uzyskiwania. Spółka nie posiada zakładów za granicami kraju.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT

Columbus realizując transakcje z podmiotami powiązanymi, stosuje zasady określone w polityce cen transferowych przyjętej przez grupę, która określa m.in. sposoby kalkulacji rynkowości cen transferowych.

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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Columbus Elite S.A.	usługowa oraz finansowa
Columbus JV-1 sp. z o. o.	finansowa

Spółka udzielała pożyczek podmiotom powiązanym, zależnym i współzależnym.

Szczegółowe wartości transakcji są podane w opublikowanym sprawozdaniu finansowym jednostki za rok 2022.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT

W 2022 r. Spółka wniosła do spółki zależnej Columbus JV-11 sp. z o.o. udziały w innych spółkach zależnych w zamian za udziały w podwyższonym kapitale zakładowym tego podmiotu. Zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, transakcja nie podlegała opodatkowaniu.

Columbus w 2022 r. nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d Ustawy o CIT

- a) Columbus nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) Columbus nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- c) Columbus składała wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – nie rozpatrzono.
- d) Columbus nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. Ordynacji podatkowej.
- e) Columbus składał w 2022 roku:
 - MDR-1 schemat podatkowy standaryzowany – nr schematu MDR3601272/23, strona zgłaszająca: promotor, w zakresie podatek od czynności cywilnoprawnych;
 - MDR-3 schemat podatkowy standaryzowany – nr schematu „brak”, strona zgłaszająca: korzystający do zgłoszonego schematu MDR-1 przez Promotora o numerze MDR9051981/23, w zakresie: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług.

Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT

Columbus 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

