

**Informacja o realizowanej  
strategii podatkowej  
EL PROFESSIONAL spółka  
z ograniczoną odpowiedzialnością  
za rok 2023**

## SKRÓTY ZASTOSOWANE W DOKUMENCIE

<b>EL PROFESSIONAL, Spółka</b>	<b>EL PROFESSIONAL</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kębłowie
<b>El Professional Mariusz Maszota</b>	Jednoosobowa działalność gospodarcza prowadzona przez Mariusza <b>Maszotę pod firmą El Professional Mariusz Maszota</b>
<b>PUH El Professional</b>	<b>PUH El Professional</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kębłowie
<b>EW Zielenin</b>	<b>Elektrownia Wiatrowa Zielenin</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kębłowie
<b>Masko</b>	<b>Masko Invest</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kębłowie
<b>Masko Invest</b>	<b>Masko Invest</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>Norda Solar Park 1</b>	<b>Norda Solar Park 1</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>Norda Solar Park 2</b>	<b>Norda Solar Park 2</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>Norda Solar Park 3</b>	<b>Norda Solar Park 3</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>Pro – Energia</b>	<b>Pro – Energia</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>El Professional Cranes</b>	<b>El Professional Cranes</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>EOZE</b>	<b>EOZE</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>INTI 1</b>	<b>INTI 1</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>INTI 2</b>	<b>INTI 2</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>NOVUM Medica</b>	<b>NOVUM Medica</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Kębłowie
<b>SH8</b>	<b>SH8</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Krakowie
<b>SH25</b>	<b>SH25</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Krakowie
<b>Atraks</b>	<b>Atraks</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Pszowie
<b>Kaizen OZE</b>	<b>Kaizen OZE</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Pszowie

<b>North Green Energy 1</b>	<b>North Green Energy 1</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Lęborku
<b>Pomerania Green Energy 1</b>	<b>Pomerania Green Energy 1</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Lęborku
<b>Solaris Ventum Capital</b>	<b>Solaris Ventum Capital</b> spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie
<b>Rok</b>	Rok podatkowy 2023
<b>Informacja</b>	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2022 r.
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2022 r.
<b>Ustawa AML</b>	Ustawa z dnia z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2022 r.
<b>Ustawa akcyzowa</b>	Ustawa z dnia z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym w brzmieniu obowiązującym na dzień 31 grudnia 2022 r.
<b>Interpretacja</b>	Interpretacja indywidualna lub interpretacja ogólna
<b>MDR</b>	Raportowanie schematów podatkowych
<b>APA</b>	Uprzednie porozumienie cenowe
<b>WIS</b>	Wiążąca Informacja Stawkowa
<b>WIA</b>	Wiążąca Informacja Akcyzowa

## INFORMACJE PODSTAWOWE

Celem niniejszej informacji jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, zgodnie z którym określone grupy podatników są zobowiązane do **sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy**.

Spółka należy do ww. grupy podatników, gdyż jej przychody za rok podatkowy przekroczyły równowartość 50 mln EUR przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez NBP w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podatkowy.

Zgodnie z treścią ustawy o CIT informacja powinna objąć w szczególności:

informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) **procesach oraz procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,

informacje odnośnie do realizacji przez podatnika **obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą,

informacje o:

- a) **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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- b) 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,

informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- c) WIS,
- d) WIA,

informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## INFORMACJE O PODATNIKU

### Podstawowe informacje

**EL PROFESSIONAL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** powstała z przekształcenia spółki Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe „El Professional” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa (przekształcenie miało miejsce 3 marca 2022 r.).

Siedzibą EL PROFESSIONAL jest Kębłowo.

Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem: KRS: 0000962964

Spółce nadano REGON: 5882448483

Spółka nadano NIP: 38312414200000

EL PROFESSIONAL posiada dwa oddziały w Szczecinie i Toruniu.

### Zakres działalności

Spółka prowadzi działalność w obszarze budownictwa energetycznego, elektroenergetycznego, telekomunikacyjnego i przemysłowego.

### Struktura organizacyjna

Spółka ma swoją siedzibę w Kębłowie przy ul. Zielonej 2.

Kluczowe decyzje podejmuje Zarząd.

### Grupa kapitałowa

Spółka wchodzi w skład grupy kapitałowej podmiotów powiązanych kapitałowo i osobowo, do której oprócz Spółki należą:

- **El Professional Mariusz Maszota** specjalizująca się w zakresie przewiertów i stanowiąca zaplecze księgowo – finansowe dla pozostałych podmiotów.
- **PHU El Professional** – roboty specjalistyczne.
- **Spółki deweloperskie** realizujące inwestycje mieszkaniowe w województwie pomorskim: Masko i Masko Invest.
- **Celowe spółki energetyczne** powołane w celu realizacji przedsięwzięć związanych ze źródłami odnawialnymi: EOZE, INTI1, INTI2, Norda Solar Park 1, Norda Solar Park 2, Norda Solar Park 3, Pro-Energia, SH8, SH25, Atraks, Kaizen OZE, North Green Energy 1, Pomerania Green Energy 1 i Solaris Ventum Capital.
- **El Professional Cranes** – trudniąca się wynajmem powierzchni.
- **NOVUM Medica** – świadcząca wyspecjalizowane usługi medyczne w formie centrum medycznego.

## Informacje o stosowanych procesach i procedurach, a także formach współpracy z KAS

### Procesy i procedury obowiązujące w Spółce

W zakresie wszystkich swoich działań Spółka kieruje się zasadami rzetelności i transparentności, które zapewniają wiarygodność i kompletność ujawnianych przez Spółkę informacji, a w konsekwencji także danych wynikających z deklaracji podatkowych.

Funkcjonujące w Spółce procesy biznesowe uwzględniają konsekwencje podatkowe działań nimi objętych oraz związane z nimi zagrożenia podatkowe jakie mogą wynikać z samego faktu funkcjonowania w branży budowlanej.

W warunkach dochowania należytej staranności procesy te dawały gwarancję niepojawienia się istotnych nieprawidłowości w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, przy czym Spółka w swoich działaniach akceptuje jedynie niski poziom ryzyka podatkowego.

Księgowość Spółki - obejmującą raportowanie podatkowe - prowadzi wyspecjalizowany w tym zakresie podmiot z Grupy (El Professional Mariusz Maszota), który w oparciu o dokonaną ocenę ryzyka podatkowego w Spółce wdrożył właściwe, niezbędne procedury w obszarach:

- a) Obiegu dokumentów, kontroli dokumentów, dowodów księgowych.
- b) Kontroli terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych, raportowania JPK\_V7M, informacji podatkowych i płatności podatkowych.
- c) Należytej staranności w zakresie podatku VAT, weryfikacji kontrahentów – VIES, wykaz podatników – biała lista.
- d) Zasad dokonywania płatności z zastosowaniem obowiązkowego i dobrowolnego mechanizmu podzielonej płatności.
- e) Kwalifikacji wydatków do kosztów uzyskania przychodów w tym zasad korekty dochodu w związku z brakiem zapłaty w obrocie gospodarczym.
- f) Ustalania warunków rynkowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi.
- g) Aktualizacji Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.

Spółka realizuje także zasady wynikające z przyjętej w formie dokumentu Polityki rachunkowości.

Spółka zapewnia realizację obowiązków podatkowych m.in. poprzez zatrudnienie wyspecjalizowanego podmiotu z Grupy (El Professional Mariusz Maszota), który daje gwarancję zatrudniania kompetentnego personelu, który regularnie podnosi swoje kwalifikacje i aktywnie monitoruje zmiany w zakresie przepisów podatkowych, które mogą mieć wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki.

W proces podejmowania kluczowych decyzji dotyczących obowiązków podatkowych zaangażowany jest Zarząd Spółki.

### Formy współpracy z KAS

Spółka aktywnie współpracuje z organami podatkowymi w zakresie wymaganym przepisami prawa.

W roku 2023 Spółka nie była stroną realizowanego przez KAS Programu Współdziałania ani innych programów pilotażowych. Niemniej jednak Spółka nie wyklucza podjęcia takiej współpracy w przyszłości.

## **Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski, wraz z informacją o MDR**

### **Obowiązki podatkowe w Polsce**

Spółka posiada w Polsce siedzibę oraz miejsce zarządu, a zatem ma status tzw. rezydenta podatkowego, czyli podlega w Polsce obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Jako podatnik Spółka jest zarejestrowana na potrzeby przepisów o ewidencji podatników i płatników, w tym jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny.

Z perspektyw realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP Spółka wskazuje, że jej przychody pochodzą z Polski, co wynika ze specyfiki działalności prowadzonej w Polsce. Nie występuje sprzedaż poza terytorium kraju.

Całość więc przychodów wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2023 r. stanowiły przychody ze sprzedaży na terytorium Polski i przychody te podlegały opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych w Polsce.

Za rok 2023 Spółka wykazała w deklaracji CIT 79.385.757 zł dochodu, od którego zapłaciła 15.083.294 zł podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka nie korzysta z preferencyjnych form opodatkowania podatkiem dochodowym (estoński CIT).

### **Schematy podatkowe (MDR)**

Spółka nie przekazywała w roku 2023 informacji o schematach podatkowych, gdyż takich schematów nie wdrażała, nie opracowywała ani nie udostępniała. Niemniej, Spółka na bieżąco analizuje swoje obowiązki w zakresie przepisów MDR.

## **Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz informacje o restrukturyzacjach**

### **Transakcje z podmiotami powiązanymi**

W roku 2023 wszystkie transakcje realizowane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi kapitałowo i osobowo realizowane były na warunkach rynkowych a w przypadku przekroczenia limitów ustawowych dotyczących cen transferowych zostały odpowiednio udokumentowane i zaraportowane.

EL PROFESSIONAL realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, które przekraczały w 2023 r. 5% sumy bilansowej:

- Budowa farmy fotowoltaicznej na rzecz Pro-Energia
- Zakup usług realizacji przewiertów od El Professional Mariusz Maszota

### **Restrukturyzacje**

W roku 2023 Spółka nie realizowała czynności mających charakter restrukturyzacji w rozumieniu przepisów ustawy o CIT.



## Informacje o złożonych wnioskach o interpretacje

### Interpretacje Ogólne

Zgodnie z przepisem art. 14a Ordynacji podatkowej w przypadku niejednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego w określonych decyzjach, postanowieniach oraz interpretacjach indywidualnych wydanych przez organy podatkowe w takich samych stanach faktycznych lub zdarzeniach przyszłych oraz w takich samych stanach prawnych - podatnik może wystąpić z wnioskiem o wydanie interpretacji ogólnej przedstawiając zagadnienie oraz przepisy prawa podatkowego wymagające wydania interpretacji ogólnej.

W 2023 r. Spółka nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, gdyż sytuacja Spółki nie uzasadniała konieczności takiego wniosku.

### Interpretacje Indywidualne

Zgodnie z przepisem art. 14b Ordynacji podatkowej - Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

W 2023 r. Spółka nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosków o interpretacje indywidualne prawa podatkowego.

### WIS

Zgodnie z art. 42a ustawy o VAT - Wiążąca informacja stawkowa (WIS), jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania podatkiem VAT dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług. Decyzja jest wydawana na wniosek podatnika.

Spółka w 2023 r. nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie występowała z wnioskami o wydanie WIS.

### WIA

Zgodnie z art. 7d ustawy akcyzowej – Wiążąca informacja akcyzowa (WIA) - jest decyzją wydawaną na potrzeby opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą, organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi lub oznaczania znakami akcyzy tych wyrobów.

Spółka w 2023 r. nie skorzystała z przysługujących jej uprawnień i nie składała wniosku o wydanie WIA, gdyż sytuacja Spółki nie uzasadniała konieczności takiego wniosku, w szczególności Spółka nie jest podmiotem dokonującym obrotu wyrobami akcyzowymi.

## **Informacje o transakcjach z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajami podatkowymi)**

### **Rozliczenia z tzw. rajami podatkowymi**

Zgodnie z rozporządzeniem wydanym przez MF na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT tzw. szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

Księstwo Andory;

Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;

Antigua i Barbuda;

Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;

Królestwo Bahrajnu;

Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;

Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;

Wspólnota Dominiki;

Grenada;

Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;

Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;

Republika Liberii;

Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;

Republika Malediwów;

Republika Wysp Marshalla;

Republika Mauritiusu;

Księstwo Monako;

Republika Nauru;

Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;

Republika Panamy;

Niezależne Państwo Samoa;

Republika Seszeli;

Saint Lucia;

Królestwo Tonga;

---

Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;

Republika Vanuatu.

Co więcej, w wydanym przez MF obwieszczeniu z dnia 26 października 2023 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej wskazano także następujące kraje i terytoria:

Bahamy;

Belize;

Republika Fidżi;

Guam;

Republika Palau;

Republika Trynidadu i Tobago;

Federacja Rosyjska;

Turks i Caicos;

Samoa Amerykańskie.

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.