



SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA OKRES 01.01.2023-31.12.2023**

Wrocław, 19 grudnia 2024 r.

SPIS TREŚCI

1. Wstęp.....	3
2. Definicje	3
3. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej	3
4. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	4
5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	5
6. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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.	6
7. Transakcje z Podmiotami Powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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	7
8. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub Podmiotów Powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT	8
9. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
10. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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	8

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi „Informację o realizowanej strategii podatkowej” Energia Polska Sp. z o.o., będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym Spółka zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zakres treści ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Definicje

- Ceny Transferowe Zgodnie z art. 11a Ustawy o CIT, rezultat finansowy warunków ustalonych lub narzuconych w wyniku istniejących powiązań, w tym cena, wynagrodzenie, wynik finansowy lub wskaźnik finansowy
- Dokumentacja Cen Transferowych Dokumentacja sporządzana zgodnie z wymogami art. 11k-11t Ustawy o CIT
- Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.
- Podmiot Powiązany Podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a Ustawy o CIT
- Procedura MDR Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Spółka, Energia Polska Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kasztanowej 5, 50-125 Wrocław.
- CIT Podatek dochodowy od osób prawnych
- KSH Kodeks spółek handlowych Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych
- OP Ordynacja Podatkowa Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa
- PCC Podatek od czynności cywilnoprawnych
- PIT Podatek dochodowy od osób fizycznych
- CIT Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
- PIT Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
- VAT Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

3. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki stanowi zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kieruje się Spółka, realizując w ten sposób obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Jednocześnie Spółka korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji podatkowych (np. odliczanie darowizn, zwolnienie z akcyzy z tytułu umorzeń praw majątkowych).

Przyjęte w Spółce zasady postępowania dotyczące realizacji Strategii Podatkowej opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Istotne decyzje, z uwagi na stopień skomplikowania zdarzenia gospodarczego, jego materialność lub niezbędne określone doświadczenie lub wiedzę, podejmowane są przy wsparciu zewnętrznych doradców prawnych oraz podatkowych.

Restrukturyzacje oraz inne istotne lub niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem, nie tylko pod kątem ich rachunku ekonomicznego, ale również konsekwencji podatkowych z uwzględnieniem spełnienia przesłanek dla potrzeb raportowania schematu podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki zakłada niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Spółka nie planuje zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych. Podejmowane decyzje nie mają na celu uchylania się od opodatkowania. Nie są również stosowane struktury mające na celu ukrycie lub ograniczenie transparentności podejmowanych decyzji i prowadzonej działalności.

4. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne oraz procesy. W Spółce obowiązują oraz są stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w Spółce stanowi zbiór uporządkowanych i systemowo powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania (np. zapłata podatku w terminie, terminowe wypełnianie podatkowych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych). Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka podejmuje działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

4.1. Procesy podatkowe stosowane w Spółce:

a) Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej

Celem procesu jest standaryzacja zasad w zakresie podatków poprzez wdrożenie regulacji wewnętrznych oraz zapewnienie ich zgodności z przepisami prawa.

b) Monitorowanie rozliczeń podatkowych

Celem procesu jest weryfikacja prawidłowości kwalifikacji zdarzeń gospodarczych dla celów rozliczeń podatkowych.

c) Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań

Celem procesu jest udzielanie wyjaśnień i informacji, dostarczanie kompletnych opinii, dokumentów oraz wykorzystanie ewentualnych środków odwoławczych przy zachowaniu ustawowych terminów.

d) Dokumentowanie cen transferowych

Celem procesu jest prawidłowa realizacja obowiązku sporządzenia Dokumentacji Cen Transferowych.

e) Wnioski o interpretację przepisów podatkowych

Celem procesu jest zapewnienie prawidłowego dla celów podatkowych ujęcia zdarzenia gospodarczego oraz usprawnienie procesu obsługi rozliczeń podatkowych.

g) Podatki i opłaty rozliczane w Spółce

Celem procesu jest prawidłowe rozliczenie podatków i opłat rozliczanych w Spółce, tj. podatku akcyzowego, PCC oraz opłat koncesyjnych.

Do kluczowych procesów prowadzonych w zakresie rozliczeń podatkowych należą rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego.

Spółka realizuje procedury należytej staranności wobec wszystkich procesów finansowych i podatkowych występujących w jej praktyce gospodarczej w celu działania w zgodności z regulacjami prawno-podatkowymi oraz w celu zapewniania bezpieczeństwa podatkowego i gospodarczego.

W szczególności należyta staranność jest realizowana w aspekcie weryfikacji kontrahentów Spółki poprzez sprawdzanie ich wiarygodności biznesowej, statusu podatnika VAT oraz tzw. białej listy.

4.2. Pozostałe regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce

Do regulacji wewnętrznych stosowanych w Spółce, związanych z realizacją Strategii podatkowej należą w szczególności:

a) Strategia Zarządzania Ryzykami,

b) Zasady obiegu, weryfikacji i zatwierdzania dokumentów zakupu,

- c) Instrukcja Inwentaryzacyjna,
- d) Polityka Rachunkowości,
- e) Realizacja procedur oraz procesów w ramach audytu i kontroli wewnętrznej w Spółce.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych. Spółka podlegała w 2023 r. pod Pierwszy Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób merytoryczny, terminowy i otwarty oraz ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków (np. wniosku o zwrot nadpłaty). Spółka dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

6. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie 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.

6.1. VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla potrzeb czynności wewnątrzspółnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie i wpłacany zgodnie z przepisami wynikającymi z Ustawy o VAT. W oparciu o obowiązujące regulacje, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także składa deklaracje podatkowe (JPK_VAT, VAT UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest hurtowy i detaliczny obrót energią elektryczną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Z tytułu sprzedaży energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje w sposób szczególny na zasadach przewidzianych w art. 19a ust. 5 pkt 4 Ustawy o VAT, tj. z chwilą wystawienia faktury.

Spółka stosuje mechanizm podzielonej płatności wobec większości dużych kontrahentów. Dokonywana jest weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych na tzw. Białej liście, o której mowa w art. 96b Ustawy o VAT.

6.2. CIT

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. hurtowego obrotu energią elektryczną paliwami oraz produktami pochodnymi, przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w art. 12 ust. 3a i 3c Ustawy o CIT, tj. z dniem wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo uregulowania należności. W

przypadkach, gdy usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, Spółka rozpoznaje przychód z ostatnim dniem okresu rozliczeniowego, nie rzadziej niż raz w roku.

Ujmowanie poniesionych wydatków jako kosztów uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów Ustawy o CIT.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. zwolnienia dla dywidend, odliczenia darowizn, zwolnienia z akcyzy (z tytułu umorzenia certyfikatów pochodzenia energii).

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, złożona została do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie deklaracja roczna CIT-8 za 2023 r.

W zakresie realizacji obowiązków dotyczących Cen Transferowych zostanie złożona do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacja o Cenach Transferowych (TP-R), której częścią jest oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych za 2023 r.

6.3. PIT

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek zgodnie z Ustawą o PIT naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego. Spółka występuje w charakterze płatnika PIT w związku z wypłatą wynagrodzeń w szczególności na podstawie: powołania, umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe, jak również wykonuje inne obowiązki wynikające z Ustawy o PIT, w tym przekazuje PIT-4R, PIT-11 i PIT-8AR do urzędu skarbowego, pracowników, zleceniobiorców i innych, dla których Spółka nalicza zaliczkę lub podatek dochodowy od osób fizycznych. Na zasadach przewidzianych w Ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania np. dla osób do 26 roku życia w zakresie wynagrodzeń.

6.4. Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z wykonywaniem czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą w zakresie: energii elektrycznej oraz wyrobów gazowych.

6.5. MDR Schematy podatkowe

Spółka nie zidentyfikowała w 2023 roku żadnych transakcji, które powodowałyby powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o stosowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt OP.

7. Transakcje z Podmiotami Powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, 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.

W roku podatkowym 2023 Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Przedmiotowe transakcje dotyczą polskiego rezydenta:

- spółki SOLARE ENERGY SP. Z O.O. (NIP 5361915918). Transakcje dotyczyły dostaw energii elektrycznej oraz pożyczek i były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki zgodnie z przepisami o cenach transferowych zawartych w ustawie CIT. Transakcje opisane są w sporządzonej dla Spółki dokumentacji cen transferowych za 2023 rok.
- spółki ENERGIA POLSKA INNOWACJE SP. Z O.O. (NIP 8992796100). Transakcje dotyczyły pożyczek i były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki zgodnie z przepisami o cenach transferowych zawartych w ustawie CIT. Transakcje opisane są w sporządzonej dla Spółki dokumentacji cen transferowych za 2023 rok.
- spółki GRASS ROOTS NETWORK SP. Z O.O. (NIP: 8992747998). Transakcje dotyczyły pożyczek i były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki zgodnie z przepisami o cenach transferowych zawartych w ustawie CIT. Transakcje opisane są w sporządzonej dla Spółki dokumentacji cen transferowych za 2023 rok.
- spółki BELLE ART SP. Z O.O. (NIP: 8943133836). Transakcje dotyczyły pożyczek i były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki zgodnie z przepisami o cenach transferowych zawartych w ustawie CIT.
- spółki REAL HOUSE DEVELOPMENT SP. Z O.O. (NIP: 8943164096). Transakcje dotyczyły pożyczek i były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki zgodnie z przepisami o cenach transferowych zawartych w ustawie CIT.
- spółki ENERGIA POLSKA SPRZEDAŻ SP. Z O.O. (NIP: 8992741010). Transakcje dotyczyły pożyczek i były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki zgodnie z przepisami o cenach transferowych zawartych w ustawie CIT.

8. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub Podmiotów Powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

9. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych ani z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej, jak również z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnej.

10. Dokonywane rozliczenia podatkowe 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.

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

W imieniu Zarządu:
