

POENERGIA ELEKTROCIEPŁOWNIA NOWA SARZYNA SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2020

I. Informacje ogólne o Polenergia Elektrociepłownia Nowa Sarzyna sp. z o.o.

Polenergia Elektrociepłownia Nowa Sarzyna sp. z o.o. (dalej także jako: **Spółka**) to pierwsza w kraju prywatna elektrociepłownia gazowa, produkująca w układzie skojarzonym energię elektryczną i ciepło. Spółka należy do grupy kapitałowej Polenergia (dalej także jako: „**Grupa**”). Grupa Polenergia jest niezależną, polską, pionowo zintegrowaną grupą energetyczną. Celem Grupy jest wspieranie Polski i innych państw Europy Środkowej w stopniowej zmianie koszyka energetycznego w kierunku czystych i odnawialnych źródeł energii.

Spółka we wszystkich obszarach prowadzonej działalności, włączając w to kwestie podatkowe, opiera się na następujących wartościach: uczciwości, transparentności, odpowiedzialności oraz rzetelności, wdrażając w tym zakresie najlepsze praktyki rynkowe.

Spółka przestrzega w swojej działalności uniwersalnych wartości etycznych, dokłada wszelkich starań, aby działać w najlepszym interesie swoich pracowników, osób z nią współpracujących i właścicieli, mając również na względzie dobro lokalnych społeczności oraz środowiska poprzez rozwijanie czystej, przyjaznej otoczeniu energetyki.

II. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zgodnie z obowiązującym od 1 stycznia 2021 r. brzmieniem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: **ustawa o CIT**), na wybranych podatnikach CIT ciąży obowiązek publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek powstaje m.in. w sytuacji, w której dochodzi do spełnienia kryterium przychodowego, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Z uwagi na spełnienie przez Spółkę kryterium przychodowego za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: **Rok Podatkowy**), Spółka realizuje niniejszym obowiązek nałożony przez ustawę o CIT i publikuje informację o realizowanej strategii podatkowej za Rok Podatkowy z uwzględnieniem zakresu danych wymaganych na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

III. Informacja o strategii podatkowej realizowanej w Roku Podatkowym

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

Celem i dążeniem Spółki jest wywiązywanie się w prawidłowy i terminowy sposób ze wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych na gruncie obowiązujących przepisów, z uwzględnieniem dostępnych preferencji podatkowych.

Realizację tego celu w Roku Podatkowym umożliwiła Spółce odpowiednia struktura organizacyjna, dostosowana do wielkości oraz rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej. Zasadniczo realizacja funkcji podatkowej była wykonywana przez pracowników Spółki zatrudnionych w dziale finansowo-księgowym i nadzorowana przez zarząd, niemniej wsparcie w zakresie strategicznych / wzbudzających wątpliwości kwestii podatkowych było również realizowane w Roku Podatkowym na rzecz Spółki przez spółkę holdingową Grupy - Polenergia S.A., pełniącą funkcję centrum usług wspólnych w ramach Grupy.

W celu zapewnienia najpełniejszej realizacji założeń podatkowych, w Roku Podatkowym funkcjonował w Spółce szereg procesów i procedur służących usystematyzowaniu i zabezpieczeniu kluczowych obszarów wykonywania funkcji podatkowej. Funkcjonujące procedury i procesy były odpowiednio uporządkowane, a ich stopień sformalizowania (poprzez ich spisanie) był dostosowany do potrzeb Spółki – założeniem w tym zakresie było zapewnienie maksymalnej efektywności i egzekwowalności procedur ze strony osób odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowej.

Realizacja funkcji podatkowej – rozliczenia podatkowe, sprawozdawczość

Podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych w Roku Podatkowym oparte były na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach. W Spółce funkcjonowała ogólna procedura podatkowa „*Ogólna Polityka Podatkowa*”, w ramach której uregulowano podstawowe procesy związane z realizacją funkcji podatkowej, m.in.:

- polityka zatrudniania pracowników,
- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyce organów podatkowych,
- szkolenia pracowników,
- zasady postępowania w transakcjach niestandardowych, przeprowadzanie przeglądów podatkowych,
- kontakt z organami podatkowymi.

Spółka stosowała także spisane procedury zawierające szczegółowe postanowienia dotyczące rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku u źródła, cen transferowych, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości oraz przepisów o raportowaniu schematów podatkowych (wdrożonej na poziomie Grupy).

Obowiązujące procesy i procedury miały na celu dokonywanie rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganie obowiązujących przepisów, w tym składanie deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymanie terminów płatności podatków wynikających z przepisów podatkowych. Spółka dążyła i dokładała wszelkich starań, aby raportowane informacje odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne i aktualne.

Kontrola realizacji funkcji podatkowej oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym

W Roku Podatkowym funkcjonowały w Spółce odpowiednie procesy i procedury – zarówno spisane jak i wykształcone w wieloletnim procesie realizacji obowiązków podatkowych – odnoszące się do nadzoru wewnętrznego i kontroli obszaru podatkowego. Czynności nadzorcze i kontrolne były realizowane na wielu płaszczyznach (identyfikacja zdarzeń niestandardowych, prawidłowość kalkulacji zobowiązań podatkowych, rzetelność sprawozdawczości podatkowej), z wykorzystaniem różnorodnych narzędzi (wrywkowe kontrole wewnętrzne, proces obiegu i analizy dokumentów) oraz przy udziale osób znajdujących się na różnych poziomach kontroli (personel Spółki, zarząd, zewnętrzni doradcy).

Spółka korzystała z określonego w wewnętrznych procedurach systemu monitorowania zmian w przepisach podatkowych. Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w obszarze podatkowym dysponowały odpowiednim przeszkoleniem i doświadczeniem zawodowym, zapewniającym prawidłową realizację obowiązków podatkowych.

W Roku Podatkowym, w Spółce obowiązywały spisane procedury obowiązujące w grupie Polenergia mające na celu zarządzanie ryzykiem (w tym podatkowym) w ramach organizacji, tj.: „*Polityka zarządzania ryzykiem Polenergia S.A.*” oraz „*Procedura zarządzania ryzykiem Polenergia S.A.*”. Procedury były nakierowane na identyfikację, ocenę i kontrolę ryzyka, monitoring i raportowanie ryzyka oraz zarządzanie ryzykiem. System zarządzania ryzykiem podatkowym obejmował również szereg innych praktyk i narzędzi stosowanych w celu zapewnienia, że na każdym etapie procesu potencjalne ryzyka zostały zidentyfikowane, odpowiednio ocenione i wyeliminowane.

Podejście do otoczenia gospodarczego (kontrahenci, personel, organy administracji skarbowej)

W zakresie relacji z kontrahentami, Spółka dążyła w Roku Podatkowym do stosowania podejścia zapewniającego poszanowanie zasad uczciwości kupieckiej oraz wywiązywanie się z obowiązków przewidzianych na gruncie przepisów prawa. Pod kątem podatkowym podejście Spółki wyrażało się w dążeniu do stosowania przejrzystych rozwiązań umownych niebudzących wątpliwości od strony podatkowej, terminowego wystawiania faktur oraz regulowania należności.

Spółka mając świadomość decydującego wpływu pracowników na faktyczną i odpowiednią realizację obowiązków podatkowych, angażowała w Roku Podatkowym w tym celu zespół osób doświadczonych, z odpowiednim wykształceniem i szeroką wiedzą w zakresie księgowości i podatków. Spółka wspierała pracowników w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych poprzez umożliwienie im uczestnictwa w szkoleniach dedykowanych najbardziej istotnym kwestiom podatkowym i zwiększanie wiedzy podatkowej.

W kontaktach z administracją skarbową, Spółka kierowała się zasadami transparentności oraz proaktywności. Spółka starała się nawiązywać i podtrzymywać dobre relacje z organami podatkowymi, prowadząc je w sposób profesjonalny, rzetelny i terminowy. Spółka posiadała (oraz w dalszym ciągu posiada) ustrukturyzowany model kontaktów z organami podatkowymi, w którym istnieje jasno określony podział ról i kompetencji poszczególnych osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe Spółki.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych sformalizowanych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności, Spółka nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja Podatkowa (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).

Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym terminowo realizowała wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Polski. W zakresie sprawozdawczości podatkowej, Spółka dokładała wszelkich starań, aby deklaracje, informacje, formularze i zeznania podatkowe były składane w terminach wymaganych przez przepisy prawa, a ich treść była kompletna, zrozumiała i odpowiadająca rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym. W Roku Podatkowym Spółka dotrzymywała terminów płatności podatków. Spółka realizowała swoje obowiązki w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, z uwzględnieniem specyfiki prowadzonej działalności gospodarczej oraz z wykorzystaniem dostępnych ulg, zwolnień oraz preferencji podatkowych.

W Roku Podatkowym, Spółka realizowała obowiązki podatkowe głównie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości (PON) oraz podatku akcyzowego.

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a Ordynacji podatkowej.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniżej Spółka przedstawia informacje o transakcjach realizowanych z podmiotami powiązanymi w Roku Podatkowym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5%

sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
1.	Zaciągnięcie finansowania w formie pożyczki	Polenergia S.A.	Polska
2.	Sprzedaż energii elektrycznej	Polenergia Obrót S.A.	Polska
3.	Usługa zarządzania portfelem oraz sprzedaż energii elektrycznej, paliw gazowych i uprawnień do emisji	Polenergia Obrót S.A.	Polska
4.	Sprzedaż energii cieplnej	Sarzyna Chemical Sp. z o.o. (dawniej Ciech Żywice Sp. z o.o.)	Polska

Spółka wskazuje przy tym, że wszelkie obowiązki dokumentacyjne wynikające z przepisów o cenach transferowych zostały wypełnione przez Spółkę zgodnie z obowiązującymi regulacjami, a warunki transakcji z podmiotami powiązanymi zostały ustalone w oparciu o zasadę ceny rynkowej.

Działania restrukturyzacyjne

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych

Spółka przedstawia poniżej informacje o ww. wnioskach złożonych w Roku Podatkowym:

Lp.	Rodzaj wniosku	Ilość złożonych wniosków	Podatek, którego dotyczył wniosek
1.	o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	2	CIT – 1 wniosek. Wniosek dotyczył metodyki rozliczenia dodatkowych opłat wynikających z umowy nabycia paliwa gazowego na potrzeby CIT. VAT – 1 wniosek. Wniosek dotyczył metodyki rozliczenia dodatkowych opłat wynikających z umowy nabycia paliwa gazowego na potrzeby VAT.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- wiążącej informacji stawkowej
- wiążącej informacji akcyzowej

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

Spółka informuje, że w Roku Podatkowym 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Polenergia Elektrociepłownia Nowa Sarzyna Sp. z o.o.