

POENERGIA OBRÓT S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

I. Informacje ogólne o Polenergia Obrót S.A.

Polenergia Obrót S.A. (dalej także jako: **Spółka**) to spółka specjalizująca się w hurtowym obrocie energią elektryczną, gazem, prawami majątkowymi, uprawnieniami do emisji CO2 oraz gwarancjami pochodzenia. Spółka należy do grupy kapitałowej Polenergia (dalej także jako: **Grupa Polenergia**) będącej 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 akcjonariuszy, 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 brzmieniem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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. Realizowanie obowiązków w zakresie obszaru podatkowego było również wspierane na bieżąco przez spółkę holdingową Grupy (Polenergia S.A.), w której scentralizowane były (i w dalszym ciągu są) funkcje księgowo i podatkowe w Grupie. Realizacja obowiązków podatkowych była nadzorowana przez zarząd Spółki.

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 „*Procedura podatkowa Grupy Polenergia*”, w ramach której uregulowano podstawowe procesy związane z realizacją funkcji podatkowej, m.in.:

- organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych,
- kalkulacja zobowiązań podatkowych,
- przygotowywanie i składanie deklaracji i informacji podatkowych,
- zapłata zobowiązań podatkowych,
- postępowanie w zakresie kontaktu z organami skarbowymi,
- obieg korespondencji,
- opiniowanie projektów umów pod kątem podatkowym,
- zarządzanie wiedzą podatkową.

Spółka stosowała także spisane procedury zawierające szczegółowe postanowienia dotyczące rozliczeń w zakresie podatku u źródła, cen transferowych, podatku akcyzowego oraz przepisów o raportowaniu schematów podatkowych.

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 (wyrwkowe kontrole wewnętrzne, proces obiegu i analizy dokumentów) oraz przy udziale osób znajdujących się na różnych poziomach kontroli (personel Grupy, 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, 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.

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 (t.j. 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) oraz podatku akcyzowego.

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie przekazywała 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.	Zakup energii elektrycznej	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polenergia Elektrownia Mercury Sp. z o.o. 2. Polenergia Farma Wiatrowa 23 Sp. z o.o. 3. Polenergia Farma Wiatrowa 17 Sp. z o.o. 4. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o. 5. Polenergia Farma Wiatrowa Mycielin Sp. z o.o. 6. Dipol Sp. z o.o. 7. Amon Sp. z o.o. 8. Talia Sp. z o.o. 9. Polenergia Farma Wiatrowa 1 Sp. z o.o. 10. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 11. Polenergia Farma Wiatrowa 4 Sp. z o.o. 12. Polenergia Farma Wiatrowa 6 Sp. z o.o. 13. Polenergia Dystrybucja Sp. z o.o. 14. Polenergia Sprzedaż Sp. z o.o. 15. Polenergia Energy Ukraine LLC 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polska 2. Polska 3. Polska 4. Polska 5. Polska 6. Polska 7. Polska 8. Polska 9. Polska 10. Polska 11. Polska 12. Polska 13. Polska 14. Polska 15. Ukraina
2.	Świadczenia usług zarządzania portfelem oraz sprzedaży energii elektrycznej, paliw gazowych i uprawnień do emisji CO ₂	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polenergia Elektrociepłownia Nowa Sarzyna Sp. z o.o. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polska
3.	Gwarancje i poręczenia - Ustanowienie linii gwarancyjnej	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polenergia S.A. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polska
4.	Gwarancje i poręczenia - Poręczenie rachunku bieżącego	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polenergia S.A. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polska

Powyższe zestawienie zostało sporządzone przy uwzględnieniu kryteriów klasyfikacji / przyporządkowania transakcji o charakterze jednorodnym wskazanych w art. 11k ust. 5 ustawy o CIT.

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 podejmowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT związane z utworzeniem w ramach grupy kapitałowej do której Spółka należy podmiotu sprzedającego wyłącznie energię pochodzącą z odnawialnych źródeł energii.

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

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- indywidualnej 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 Obrót S.A.
