

POLENERGIA S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021

I. Informacje ogólne o Polenergia S.A.

Polenergia S.A. (dalej także jako: **Spółka**) jest jednostką dominującą pierwszej, polskiej, prywatnej grupy energetycznej składającej się z pionowo zintegrowanych spółek działających w obszarze wytwarzania energii z konwencjonalnych i odnawialnych źródeł oraz dystrybucji i obrotu energią elektryczną (dalej także jako: **Grupa Polenergia**). Celem Grupy jest wspieranie Polski i innych państw Europy Środkowej w stopniowej zmianie koszyka energetycznego w kierunku czystych i odnawialnych źródeł energii.

Akcje Spółki są notowane na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie.

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 w spółkach celowych projektów w zakresie czystej i przyjaznej otoczeniu energetyki.

II. Podstawa prawna publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

W niniejszym dokumencie Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej, do której opublikowania jest zobowiązana na podstawie art. 27c ust 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: „**ustawa o CIT**”).

W poprzednim roku podatkowym Spółki trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (dalej: **Rok Podatkowy**), Spółka spełniła kryterium przychodowe, o którym mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, w związku z czym ma obowiązek opublikowania takiej informacji.

Zakres wskazanych przez Spółkę informacji o realizowanej strategii podatkowej jest zgodny z katalogiem informacji wskazanym w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności.

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. 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 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 dotrzymywanie 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 (wyrwykowe 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, 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, o której mowa w 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), podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC) oraz w zakresie dokonywania koniecznych opłat skarbowych.

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Lp.	Podatek, którego dotyczył schemat	Liczba przekazanych informacji MDR
1.	CIT, VAT, PCC	1

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniżej Spółka przedstawia informacje o transakcjach realizowanych z podmiotami powiązаныmi 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.

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
1.	Udzielenie pożyczki	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polenergia Dystrybucja Sp. z o.o. 2. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 3. Mercury Energia Sp. z o.o. i Wspólnicy Sp. k. 4. Polenergia Farma Wiatrowa Grabowo Sp. z o.o. 5. Polenergia Elektrociepłownia Nowa Sarzyna Sp. z o.o. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polska 2. Polska 3. Polska 4. Polska 5. Polska
2.	Udzielenie finansowania	<ol style="list-style-type: none"> 1. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 1 Sp. z o.o. 2. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 2 Sp. z o.o. 3. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 3 Sp. z o.o. 4. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 4 Sp. z o.o. 5. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 5 Sp. z o.o. 6. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 6 Sp. z o.o. 7. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 7 Sp. z o.o. 8. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 8 Sp. z o.o. 9. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 9 Sp. z o.o. 10. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 10 Sp. z o.o. 11. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 11 Sp. z o.o. 12. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 12 Sp. z o.o. 	<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. Polska 16. Polska 17. Polska 18. Polska 19. Polska 20. Polska 21. Polska 22. Polska

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
		13. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 13 Sp. z o.o. 14. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 14 Sp. z o.o. 15. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 15 Sp. z o.o. 16. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 16 Sp. z o.o. 17. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 17 Sp. z o.o. 18. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 18 sp. z o.o. 19. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 20. Polenergia Farma Wiatrowa Dębice Kostomłoty Sp. z o.o. 21. Polenergia Farma Wiatrowa Grabowo Sp. z o.o. 22. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o.	
3.	Gwarancje, poręczenia – udostępnienie linii gwarancyjnej	1. MFW Bałtyk II Sp. z o.o. 2. MFW Bałtyk III Sp. z o.o. 3. Polenergia Farma Fotowoltaiczna 12 Sp. z o.o. 4. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 5. Polenergia Farma Wiatrowa 4 Sp. z o.o. 6. Polenergia Farma Wiatrowa 16 Sp. z o.o. 7. Polenergia Farma Wiatrowa 17 Sp. z o.o. 8. Polenergia Farma Wiatrowa Bądecz Sp. z o.o. 9. Polenergia Farma Wiatrowa Dębice Kostomłoty Sp. z o.o.	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. Polska

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
		10. Polenergia Farma Wiatrowa Grabowo Sp. z o.o. 11. Polenergia Farma Wiatrowa Olbrachcice Sp. z o.o. 12. Polenergia Farma Wiatrowa Piekło Sp. z o.o. 13. Polenergia Farma Wiatrowa Rudniki Sp. z o.o. 14. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o. 15. Polenergia Obrót 2 Sp. z o.o.	
4.	Gwarancje, poręczenia – ustanowienie linii gwarancyjnej	1. Polenergia Obrót S.A.	1. Polska
5.	Gwarancje, poręczenia – poręczenie rachunku bankowego	1. Polenergia Obrót S.A.	1. Polska
6.	Gwarancje, poręczenia – <i>Parent company guarantee</i>	1. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 2. Polenergia Farma Wiatrowa Dębice Kostomłoty Sp. z o.o. 3. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o.	1. Polska 2. Polska 3. Polska
7.	Gwarancje, poręczenia – poręczenie pożyczki	1. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 2. Polenergia Farma Wiatrowa Dębice Kostomłoty Sp. z o.o. 3. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o.	1. Polska 2. Polska 3. Polska
8.	Zastaw na udziałach	1. Amon Sp. z o.o. 2. Dipol Sp. z o.o. 3. Polenergia Dystrybucja Sp. z o.o. 4. Polenergia Farma Wiatrowa 1 Sp. z o.o. 5. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 6. Polenergia Farma Wiatrowa 4 Sp. z o.o. 7. Polenergia Farma Wiatrowa 6 Sp. z o.o.	1. Polska 2. Polska 3. Polska 4. Polska 5. Polska 6. Polska 7. Polska 8. Polska 9. Polska 10. Polska 11. Polska 12. Polska

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
		8. Polenergia Farma Wiatrowa 17 Sp. z o.o. 9. Polenergia Farma Wiatrowa 23 Sp. z o.o. 10. Polenergia Farma Wiatrowa Dębice Kostomłoty Sp. z o.o. 11. Polenergia Farma Wiatrowa Mycielin Sp. z o.o. 12. Polenergia Farma Wiatrowa Rudniki Sp. z o.o. 13. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o. 14. Talia Sp. z o.o.	13. Polska 14. Polska
9.	Poręczenie zastawu	1. Polenergia Farma Wiatrowa 3 Sp. z o.o. 2. Polenergia Farma Wiatrowa Dębice/Kostomłoty Sp. z o.o. 3. Polenergia Farma Wiatrowa Rudniki Sp. z o.o. 4. Polenergia Farma Wiatrowa Szymankowo Sp. z o.o.	1. Polska 2. Polska 3. Polska 4. 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.

Planowane lub podejmowane przez Spółkę w działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka nie planowała i nie podejmowała w Roku Podatkowym żadnych 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 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 S.A.
