

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

EW Dobrzyca sp. z o.o.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) EW Dobrzyca sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (KRS: 0000381636, NIP: 8513145110) (dalej: „**Spółka**” lub „**EW Dobrzyca**”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹ ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust.

2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r/), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

18 kwietnia 2023 r. Spółka EW Dobrzyca Sp. z o.o. otrzymała koncesję nr WEE/18734/32182/W/OPO/2023/RDr1 na wytwarzanie energii elektrycznej. Od dnia 12 października 2023 roku Spółka należy do Grupy Kapitałowej ORLEN (wcześniej EDP Renewables Polska Sp. z o.o.).

Celem strategii podatkowej realizowanej przez EW Dobrzyca jest stworzenie warunków do terminowego składania deklaracji podatkowych i regulowania przez Spółkę zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości i terminie, przejrzystego podatkowo prowadzenia ksiąg rachunkowych, rzetelnej realizacji wszelkich innych obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego, zapewnianie odpowiedniego poziomu wiedzy osób zajmujących się sprawami podatkowymi spółki (w szczególności zaangażowanie odpowiedniego personelu zewnętrznego), automatyzacja i digitalizacja rozliczeń podatkowych i innych procesów. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Strategia podatkowa podlega stałemu monitorowaniu i jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zmiany przepisów podatkowych i innych przepisów prawa wpływających na rozliczenia podatkowe, a także zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się nowych lub wyjątkowych sytuacji związanych z prowadzoną przez Spółkę działalnością.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych Dz. U. z 2023 r. poz. 2805

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez EW Dobrzyca procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zgodnie z regulacją ustawy CIT, niniejszy dokument zawiera informacje o procesach i procedurach stosowanych przez Spółkę w zakresie zarządzania obowiązkami podatkowymi. EW Dobrzyca przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując implikacje podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi. Zarządza również zobowiązaniami podatkowymi w ramach działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe odzwierciedlają działalność gospodarczą Spółki. Wsparcie w wykonaniu obowiązków podatkowych zostało zlecone profesjonalnym podmiotom świadczącym usługi z zakresu rachunkowości, doradztwa podatkowego i pomocy prawnej, które wspierają ich prawidłowe wypełnianie.

EW Dobrzyca wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz najlepsze praktyki zarządzania do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa. Procesy te obejmują prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencji podatkowych zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, wytycznymi Krajowych Standardów Rachunkowości oraz przepisami podatkowymi. Dzięki temu Spółka starannie i rzetelnie zbiera dane, na podstawie których:

- wyliczana jest podstawa opodatkowania,
- dokonywana jest kalkulacja podatku,
- wypełniane są obowiązki informacyjne poprzez składanie deklaracji i informacji podatkowych,
- następuje zapłata podatku.

W EW Dobrzyca w 2023 r. funkcjonował szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych. W ramach procesu przejęcia Spółki przedstawiciele Grupy Kapitałowej ORLEN w roku, którego dotyczy niniejsza informacja o strategii podatkowej, prowadzili analizy mające na celu określenie, które procedury należytej staranności funkcjonujące w ramach Grupy Kapitałowej ORLEN mogą znaleźć dla Spółki zastosowanie. W efekcie tych prac już w 2024 r. wdrożono szereg procedur przewidujących działania istotne z punktu widzenia dochowania należytej staranności w rozumieniu przepisów o VAT, a także weryfikacji takich czynników jak prowadzenie przez kontrahentów rzeczywistej i adekwatnej do skali ich biznesu działalności gospodarczej, co jest istotne dla szeroko rozumianej minimalizacji ryzyk podatkowych; działania te zostaną opisane w informacji o strategii podatkowej za 2024 r., jeśli Spółka będzie obowiązana do jej opublikowania.

EW Dobrzyca, realizując czynności podatkowe, przestrzega określonych prawem reguł postępowania oraz dochowuje należytej staranności. Spółka stosuje wewnętrzne zasady i instrukcje dotyczące kwestii podatkowych. W obszarach objętych formalnymi dokumentami pisemnymi (instrukcje, regulaminy), Spółka zapewnia odpowiednie zasoby i procesy w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

EW Dobrzyca nie wykazuje skłonności do podejmowania ryzyka podatkowego. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami, są opracowane tak, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe, a wszelkie wątpliwości rozstrzyga z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i należytej staranności.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej. Spółka na bieżąco współpracuje z właściwymi organami podatkowymi poprzez udzielanie wyjaśnień, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych.

2. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy. W roku podatkowym 2023 EW Dobrzyca Sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy
- Dochody Spółki z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania,

2. Podatek od towarów i usług

- Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe w formie plików JPK_V7M i dokonywała wpłat podatku, zgodnie z odpowiednimi przepisami.

3. Podatek od nieruchomości

- Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje na podatek od nieruchomości DN-1, a także dokonywała wpłat należnego podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Podatek dochodowy od osób fizycznych

- Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zawieranych umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych. Spółka składała deklaracje o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R oraz deklaracje o zryczałtowanym podatku dochodowym PIT-8AR, a także dokonywała wpłat należnych zaliczek, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

5. Podatek akcyzowy

- Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego z tytułu sprzedaży energii elektrycznej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- Spółka dokładała starań w zakresie realizacji obowiązków wynikających z przepisów ustawy o podatku akcyzowym, w tym prawidłowego składania deklaracji akcyzowych oraz terminowego dokonywania wpłat należnego podatku.

6. Opłata skarbową

- W roku podatkowym podlegającym raportowaniu na Spółce ciążył obowiązek zapłaty opłaty skarbowej w związku z dokonaniem czynności urzędowych na podstawie zgłoszenia lub na wniosek, wydania zaświadczenia na wniosek, wydania zezwolenia, złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa. Spółka dokonywała wpłat opłat skarbowych zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy 2023 Spółka zapłaciła 32,7 mln PLN z tytułu należnych podatków.

3. Informacja o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczy.

W roku podatkowym 2023 EW Dobrzyca nie przekazała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacje o transakcjach 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.

W roku podatkowym 2023 EW Dobrzyca przeprowadzała następujące 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:

- Zmiany w strukturze finansowania dłużnego
- Sprzedaż energii elektrycznej
- Nabycie instrumentów zabezpieczających ceny energii - EDP Renewables Polska Sp. z o. o.

Dokładne informacje o ww. transakcjach (wartość, marże, strony) stanowią zbiór informacji objętych tajemnicą handlową / przemysłową i jako takie nie podlegają publikacji w informacji o strategii podatkowej na podstawie odpowiednich przepisów.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Od dnia 12 października 2023 roku Spółka należy do Grupy Kapitałowej ORLEN (wcześniej EDP Renewables Polska Sp. z o. o.). W związku z przejęciem został wykonany szereg działań mających

zapewnić zgodność z przepisami podatkowymi, w tym został wykonany audyt rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku od nieruchomości, przeprowadzony przez niezależny od zbywcy zespół wykwalifikowanych doradców podatkowych. Przejęcie nie wpłynęło w sposób radykalny na obowiązki podatkowe Spółki (Spółka nie zmieniła formy prawnej, nie dokonywała przekształceń, wydzielenia części działalności itp., a wiele istotnych kontraktów jest kontynuowane na warunkach tożsamyh lub zbliżonych do tych obowiązujących przed przejęciem).

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,**
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.**

Spółka w objętym informacją okresie:

- a) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b) nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej ,
- c) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 361 z późn. zm.),
- d) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1542 z późn. zm.).

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.