



**Informacja o strategii podatkowej realizowanej
przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022.**

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o. za rok podatkowy 2022.

Spis treści

1.	Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.....	3
2.	Definicje.....	3
3.	Informacje o Energa Kogeneracja Sp. z o.o.....	3
3.1.	Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę.....	4
4.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy - zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.....	4
4.1.	Informacje o stosowanych przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
4.1.1.	Regulacje o charakterze grupowym.....	5
4.1.2.	Regulacje dotyczące Energa Kogeneracja Sp. z o.o.....	6
4.2.	Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
4.3.	Informacje dotyczące realizacji przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
4.4.	Informacja 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.....	8
4.5.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a 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.....	8
4.6.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Energa Kogeneracja Spółka z o.o. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.....	9
4.7.	Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.....	9
4.8.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j 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.....	9

1. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

Niniejszy dokument powstał w celu wypełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako ustawa o CIT) i zawiera Informację o realizowanej strategii podatkowej przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o. w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2022 r., a zakończonym 31 grudnia 2022 r. (dalej: „Rok podatkowy 2022”).

2. Definicje

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. dziennik ustaw z 2021 r. pozycja 1800 z późniejszymi zmianami)
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT
Spółka EKO	Energa Kogeneracja Sp. z o.o.
Grupa Energa	Energa S.A. oraz spółki od niej zależne w rozumieniu ustawy Kodeks Spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r.

3. Informacje o Energa Kogeneracja Sp. z o.o.

Spółka powstała dnia 27 stycznia 1997 roku jako jednoosobowa spółka Elbląskich Zakładów Energetycznych S.A. w Elblągu i została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Elblągu w dniu 3 lutego 1997 roku w Rejestrze Handlowym pod nr 1177. W dniu 26 maja 2004 roku Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000207049 prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Olsztynie.

Dane identyfikacyjne spółki:

- nazwa jednostki: **Energa Kogeneracja Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (dalej: Spółka, EKO)
- forma prawna jednostki: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- adres siedziby jednostki: 82-300 Elbląg, ul. Elektryczna 20A
- podstawowy przedmiot działalności:
 - produkcja ciepła w wodzie gorącej

- produkcja pary technologicznej
- produkcja energii elektrycznej w skojarzeniu z wytwarzaniem ciepła
- dystrybucja i przesyłanie ciepła
- działalność Spółki zlokalizowana jest na terenie: Elbląga, Kalisza, Żychlina, Wyszogrodu
- kapitał zakładowy: 400 917 000,00 zł

Głównymi aktami prawnymi regulującymi działalność EKO są: ustawa prawo energetyczne oraz ustawy określające:

- a) system wsparcia produkcji energii elektrycznej, tj. ustawa o odnawialnych źródłach energii, ustawa o promowaniu energii elektrycznej z wysokosprawnej kogeneracji i ustawa o rynku mocy;
- b) limity cen ciepła stosowane w rozliczeniach z odbiorcami końcowymi
- c) odpis na Fundusz Wyłaty Różnicy Cen w zakresie kontraktów sprzedaży energii elektrycznej.
- d) ustawa o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych

3.1. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę

Energa Kogeneracja Sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, w całym okresie działania dokładała najwyższych starań w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych i terminowego regulowania należności publicznoprawnych, a także zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Podejście Spółki EKO. do rozliczeń podatkowych zawsze opierało się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo. Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych były i są istotnymi wartościami, reprezentowanymi przez EKO.

Spółka nie podejmowała również działań mogących powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa i lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych.

4. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy - zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c 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”), Energa Kogeneracja Sp. z o.o. prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 roku i zakończył 31 grudnia 2022 roku.

4.1. Informacje o stosowanych przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Niniejszy punkt opisuje procesy i procedury, które obowiązują w Energa Kogeneracja Sp. z o.o. dla przejrzystości, ze względu na charakter regulacji zidentyfikowano dwie ich kategorie:

4.1.1. Regulacje o charakterze grupowym

Umowa o współpracy w Grupie Energa

Energa Kogeneracja Sp. z o.o. jest stroną Umowy o współpracy w Grupie Energa (Umowa), zawartej dnia 20 grudnia 2017 r. Umowa reguluje ogólne zasady funkcjonowania Grupy Energa i ustanawia wspólne wytyczne dla wszystkich spółek nią objętych, w tym m.in. w zakresie podatkowym, rachunkowym, finansowym, zarządzania ryzykiem.

Wszystkie Spółki będące stroną Umowy zobowiązane są do przestrzegania zasad nią ustanowionych, w tym polityk i regulacji stanowiących załączniki.

Spośród kluczowych dokumentów z perspektywy realizacji strategii podatkowej, stanowiących załącznik do Umowy o współpracy w Grupie Energa wyróżnić należy *Politykę zarządzania podatkami w Grupie Energa, Zasady sporządzania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty Grupy Energa, Politykę zarządzania ryzykiem w Grupie Energa oraz Politykę rachunkowości w Grupie Energa.*

Polityka zarządzania podatkami w Grupie Energa

Polityka zarządzania podatkami w Grupie Energa, z perspektywy przekazywanej informacji o realizowanej strategii podatkowej jest kluczowym dokumentem definiującym ten obszar.

Zgodnie z założeniami przedmiotowej Polityki, Spółki Grupy Energa zobowiązane są do stosowania przepisów obowiązującego prawa podatkowego, z uwzględnieniem obowiązującej praktyki podatkowej ukształtowanej w oparciu o publikowane i ogólnodostępne orzecznictwo sądowe oraz wiążące interpretacje przepisów podatkowych a także niezawierania transakcji mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, do których mają zastosowanie regulacje przeciwko unikaniu opodatkowania.

Dokument ten dodatkowo określa:

- strukturę funkcji podatkowych występujących w Grupie Energa;
- komunikację wewnętrzną i polityki szkoleniowe w obszarze podatkowym;
- procedury dokumentowania i kontroli transakcji z jednostkami powiązanymi w Grupie Energa oraz politykę cen transferowych;
- zasady realizacji transakcji z podmiotami powiązanymi oraz niepowiązanymi;
- zasady współpracy z zewnętrznymi doradcami;
- zasady postępowania w kontaktach z organami podatkowymi;
- zasady występowania o indywidualne interpretacje podatkowe;
- procedury dokumentowania i kontroli transakcji z jednostkami powiązanymi w Grupie Energa.

Zasady sporządzania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty Grupy Energa

Regulacja wyznacza zasady realizacji przez Spółki Grupy Energa obowiązków w zakresie przygotowania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy wynikających z art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Polityka zarządzania ryzykiem w Grupie Energa

Celem regulacji jest przedstawienie jednolitego podejścia i uporządkowanych zasad zarządzania ryzykiem w Grupie Energa oraz ochrona i zwiększanie wartości organizacji poprzez szereg działań związanych z identyfikacją, reagowaniem, dążeniem do zapobiegania ryzykom, a także poprzez wsparcie realizacji celów strategicznych, zapewnienie ram systemowych, przyczynienie się do efektywniejszego wykorzystania zasobów oraz ochronę i kreowanie wizerunku organizacji.

W Grupie obowiązuje Zintegrowany System Zarządzania Ryzykiem, opracowany w oparciu o powszechnie stosowane standardy zarządzania ryzykiem, m.in. takie jak ISO 31000, COSO II, FERMA.

Polityka rachunkowości w Grupie Energa

Polityka rachunkowości ma na celu wprowadzenie jednolitych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych przez Spółki Grupy Energa. Polityka obejmuje regulacje dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych, jak również skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Energa, sporządzanego przez ENERGA S.A.

4.1.2. Regulacje dotyczące Energa Kogeneracja Sp. z o.o.

Zasady rachunkowości (polityka)

Przyjęte zasady polityki rachunkowości EKO. zostały opracowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości i dostosowane do postanowień Polityki rachunkowości obowiązującej w Grupie Energa. Dokument reguluje przyjęte przez Spółkę zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz sposób ustalania wyniku finansowego w zakresie, w jakim prawo bilansowe pozostawia jednostce prawo wyboru.

System wystawiania, obiegu dokumentów

System określa jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Spółce. Stosowanie i przestrzeganie postanowień obiegu dokumentów w Spółce ma na celu prawidłowe funkcjonowanie ewidencji zdarzeń gospodarczych.

Procedura zamykania ksiąg rachunkowych

Procedura zapewnia terminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Polityka Zarządzania ryzykiem odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie Karnym Skarbowym w EKO.

Dokument opisuje przyjęte sposoby działania oraz procedury mające na celu przeciwdziałanie występowaniu ryzyka podatkowego i związanej z tym odpowiedzialności przewidzianej w Ustawie z dnia 10 września 1999 roku Kodeks Karny Skarbowy (tj. - Dz.U. z 2020 r. poz.19 z późn.zm., zwanej dalej „KKS” oraz (mogącej być konsekwencją tej odpowiedzialności) odpowiedzialności samej Spółki określonej w ustawie z dnia 28 października 2002 r. o odpowiedzialności podmiotów zbiorowych za czyny zabronione pod groźbą kary (tj. -Dz.U. z 2020 r, poz.358)

4.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

EKO w roku podatkowym 2022 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4.3. Informacje dotyczące realizacji przez Energa Kogeneracja Sp. z o.o. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który składana jest Informacja Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- Spółka jako podatnik CIT dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych.
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła TPR-C, potwierdzającą, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- suma przychodów Spółki z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła 236 399 830,08 zł, podatek należny wyniósł 4 416 zł,
- 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.

Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT (jako płatnik)

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółka składała deklaracje podatkowe PT-4R, PIT-11 oraz

dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek od towarów i usług - VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT. W roku podatkowym podlegającym raportowaniu składała JPK-VAT 7, JPK – VAT 7M i deklaracje VAT-UE oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek akcyzowy

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza Informacja Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego. EKO składała deklaracje podatkowe AKC-4 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek od nieruchomości

Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek od czynności cywilno-prawnych - PCC

Spółka w roku podatkowym podlegającym raportowaniu składała deklaracje podatkową PCC-3 i dokonywała wpłat podatku.

4.4. Informacja 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

W roku podatkowym 2022, z uwagi na niewystępowanie schematów podatkowych, EKO. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

4.5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a 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 trakcie roku podatkowego za który składana jest informacja Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi dotyczącymi sprzedaży udziałów oraz zakupu uprawnień do emisji CO₂.

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza Informacja, EKO. zrealizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, dla których odpowiednio:

suma (zarówno jednostkowo, jak i łącznie) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów,

oraz

- suma transakcji w ujęciu łącznym przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, jednakże żadna z transakcji jednostkowych nie przekroczyła wskazanego limitu.

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

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza Informacja Energa Kogeneracja Sp. z o.o. nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej

4.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

a) O wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2022 EKO. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) O wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2022 EKO nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

c) O wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022 EKO nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) O wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 EKO 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

4.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j 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, którego dotyczy niniejsza Informacja Energa Kogeneracja Sp. z o.o. 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 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