



**Informacja o strategii podatkowej realizowanej
przez Energa-Operator
Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023**

Spis treści.

1. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy	3
2. Rola i zadania Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.....	4
3. Rola i zadania spółki ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.	4
4. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę	5
5. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT	5
5.1. Informacje o stosowanych przez Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
5.1.1. Regulacje o charakterze grupowym	5
5.1.2. Regulacje wewnętrzne Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.	7
5.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
5.3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
5.4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej	9
5.5. 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 Rzeczypospolitej Polskiej.....	9
5.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.....	9
5.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:	10
5.8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

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 strategii podatkowej realizowanej przez Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2023 r., a zakończonym 31 grudnia 2023 r. (dalej: „Rok podatkowy 2023”).

Definicje:

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023 poz. 2805 z późn. zm.)
Informacja, Informacja o realizowanej strategii podatkowej	informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT
Spółka	oznacza Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.

2. Rola i zadania Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.

Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. z siedzibą w Słupsku została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym 21 maja 2002 r. przez Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000113886 (REGON 770830567, NIP 839-17-27-979). Spółka należy do grupy Energa.

Do obowiązków Spółki należało w szczególności obliczanie i wpłacanie zaliczek na CIT oraz podatku wynikającego z rozliczenia rocznego CIT od dochodów Spółki oraz składanie w tym zakresie stosownych deklaracji podatkowych.

3. Rola i zadania spółki ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o.

Ważną rolę związaną z wypełnianiem obowiązków podatkowych Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. odgrywała spółka ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych sp. z o.o. (dalej jako OCUK)

OCUK prowadzi działalność jako centrum usług wspólnych (ang. *shared service center*), głównie na rzecz podmiotów z Grupy Orlen.

OCUK na podstawie umów SLA (*Service Level Agreement* - umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług) odpowiada za prowadzenie obsługi podatkowo-księgowej spółki. Czynności objęte umową to m.in.:

- sporządzanie deklaracji podatkowych;
- obliczanie zobowiązań spółki z tytułu podatków, w tym wysokości zaliczek;
- prowadzenie odrębnych ewidencji dla celów podatkowych.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe i podatkowe Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. na bieżąco podnoszą kwalifikacje oraz uzupełniają swoją wiedzę w celu zapewnienia prawidłowej obsługi podatkowo-księgowej Spółki oraz dochowania należytej staranności w tym obszarze.

Wymaga tego nie tylko troska o prawidłowe wywiązywanie się przez Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. z obowiązków podatkowych, ale również złożoność i poziom skomplikowania prawa podatkowego dodatkowo pogłębione przez jego częste zmiany.

OCUK zapewnia kadrze księgowo-finansowej dostęp do aktualnej wiedzy z dziedziny podatków i rachunkowości, umożliwiając udział w różnego rodzaju szkoleniach, warsztatach i webinarach z zakresu praktycznego stosowania przepisów oraz dostarcza niezbędne materiały dydaktyczne.

4. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę

Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o., jako podatnik CIT, 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.

Spółka nie podejmowała działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania lub innych działań powodujących zwiększenie ryzyka podatkowego lub mogących narażać budżet państwa lub budżety lokalne na uszczuplenie należności publicznoprawnych.

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

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, Spółka prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył 31 grudnia 2023 r.

5.1 Informacje o stosowanych przez Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne 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 Spółce. Dla przejrzystości, ze względu na charakter regulacji zidentyfikowano dwie ich kategorie:

- **regulacje o charakterze grupowym – GRUPA ENERGA;**
- **regulacje wewnętrzne Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.**

5.1.1 Regulacje o charakterze grupowym

Umowa o współpracy w Grupie Energa

Dnia 20 grudnia 2017 r. zawarta została Umowa o współpracy w Grupie Energa (dalej jako „Umowa”), która reguluje ogólne zasady funkcjonowania Spółek w Grupie Energa i ustanawia wspólne zasady i wytyczne m.in. w zakresie podatkowym, rachunkowym, finansowym i zarządzania ryzykiem.

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 regulującym ten obszar.

Zgodnie z założeniami przedmiotowej Polityki, Spółka zobowiązana jest 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 oraz 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 CIT.

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 Energa 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

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.

5.1.2 Regulacje wewnętrzne Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o.

Dodatkowo, dla zachowania należytej staranności spółka wdrożyła szereg szczegółowych procesów i procedur wewnętrznych zapewniających odpowiednie zarządzanie i wykonywanie szeroko pojętych obowiązków podatkowych. W szczególności należą do nich:

- procedura wykonywania obowiązków dotyczących schematów podatkowych;
- instrukcja prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- procedura rozliczania i nadzoru finansowego kontraktów długoterminowych oraz kontraktów krótkoterminowych.

Wskazane procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie zdarzeniami gospodarczymi rodzącymi skutki w obszarze podatkowym w sposób adekwatny do rodzaju i skali działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę.

Procedury, instrukcje oraz zasady działania są na bieżąco modyfikowane i dostosowywane do aktualnych wymogów wynikających z nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zmian zachodzących wewnątrz spółki oraz w jej otoczeniu biznesowym.

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

W roku podatkowym, którego dotyczy przedmiotowa Informacja, Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

Energa-Operator Wykonawstwo Elektroenergetyczne sp. z o.o. współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej na zasadach ogólnych wynikających z powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego, realizując nałożone na nią obowiązki podatkowe, terminowo i w prawidłowej wysokości.

5.3 Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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 CIT 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, a także dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz - jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT,
- Spółka terminowo sporządzała dokumentację cen transferowych oraz składała informacje o cenach transferowych (TPR), zawierające oświadczenia potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- suma przychodów podatkowych Spółki z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła **241 914 348,89 zł**, podatek należny **389 714 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 PIT- 4R i PIT-11 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Podatek od towarów i usług - VAT

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT. Spółka składała deklaracje podatkowe JPK_V7M oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Podatek od nieruchomości

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

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego dotyczy przedmiotowa Informacja Spółka zapłaciła ponad **34 mln zł** z tytułu należnych podatków i opłat.

5.4 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza Informacja, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.5 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 trakcie roku podatkowego, za który składana jest Informacja Spółka realizowała poniżej wskazane, istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi:

- świadczenia usług budowy i modernizacji sieci elektroenergetycznej;
- rozliczenia w ramach umowy cash pooling;
- zakupu materiałów elektroenergetycznych i nieenergetycznych.

Raportowaniu podlegają transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowa) w spółce przekroczyła wskazany limit.

Jednocześnie wyjaśniamy, że w roku za który składana jest niniejsza Informacja Spółka zrealizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, dla których odpowiednio:

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

oraz

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

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

W trakcie 2023 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które nosiłyby znamiona zdarzeń mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

5.7 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym, za który składana jest przedmiotowa Informacja, Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

5.8 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 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 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.

Działalność gospodarcza Spółki była prowadzona na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdzie rozliczane były wszelkie należne podatki.