



Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA za rok podatkowy 2020

Prezes Zarządu
Paweł Ciećko

Wiceprezes Zarządu
Beata Kalinowska

Spis treści.

1. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.....	4
2. Definicje.....	4
3. Informacje o Energa Elektrownie Ostrołęka SA	5
3.1. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę	6
4. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.....	6
4.1. Informacje o stosowanych przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
4.1.1. Regulacje o charakterze grupowym	7
4.1.2. Regulacje dotyczące Energa Elektrownie Ostrołęka SA.....	8
4.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	9
4.3. Informacje dotyczące realizacji przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	9
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.....	11
4.5. 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.....	11
4.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	11
4.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:.....	11

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. 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..... 12

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 Elektrownie Ostrołęka SA w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 r. (dalej: „Rok podatkowy 2020”).

2. Definicje

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT
Spółka, EEO SA	Energa Elektrownie Ostrołęka SA
Grupa Energa	Energa SA oraz spółki od niej zależne w rozumieniu ustawy Kodeks Spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r.

3. Informacje o Energa Elektrownie Ostrołęka SA

Energa Elektrownie Ostrołęka SA jest największym producentem energii elektrycznej i ciepłej w północno-wschodniej Polsce. Spółkę tworzą dwa zakłady:

Elektrociepłownia Ostrołęka A – oddana do eksploatacji w 1956 roku

Elektrownia Ostrołęka B – oddana do eksploatacji w 1972 roku

Obecnie urządzenia Elektrociepłowni są wyłączone z eksploatacji, ponieważ zostały zastąpione nowym, uruchomionym w 2014 r., źródłem ciepła produkującym energię ciepłą na potrzeby mieszkańców Ostrołęki.

Elektrownia Ostrołęka B jest jedyną w północno-wschodnim regionie elektrownią systemową, zapewniającą bezpieczne prowadzenie ruchu Krajowego Systemu Elektroenergetycznego. Praca jej bloków energetycznych jest niezbędna do utrzymania poziomów napięć w regionie. Elektrownia ta składa się z trzech bloków energetycznych, każdy o mocy 230 MW. Sumaryczna moc osiągalna wynosi więc 690 MW.

Elektrownia produkuje także energię ciepłą (na potrzeby grzewcze i przemysłowe miasta Ostrołęki). W 2014 roku wszystkie trzy bloki energetyczne elektrowni systemowej zostały „uciepłnione” i od tego momentu zaspokajają potrzeby ciepłe lokalnych odbiorców. Od 2016 roku produkcja ciepła odbywa się wyłącznie w Elektrowni Ostrołęka B. ENERGA

Podstawową działalność Spółki ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA regulują Ustawa Prawo Energetyczne i przepisy z nią związane. W 2020 roku przepisy te nakładały na Spółkę poniższe obowiązki:

- Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Energii z dnia 11.08.2017 r. (poz. 1559) ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA ma obowiązek umorzenia za 2020 rok świadectwa pochodzenia potwierdzającego wytworzenie energii elektrycznej z biogazu rolniczego lub świadectw pochodzenia biogazu rolniczego w ilości 0,50%, a zgodnie z Ustawą o zmianie ustawy o OZE z dnia 19.07.2019 r. w 2020 roku świadectwa pochodzenia muszą zostać umorzone na poziomie 19,50%.
- Zgodnie z Ustawą z dnia 20.05.2016 r. o efektywności energetycznej ENERGA Elektrownie Ostrołęka SA ma obowiązek umorzenia za 2020 rok świadectwa efektywności energetycznej w ilości 1,5% ilości energii elektrycznej i ciepłej dostarczonej do odbiorców końcowych.
- Zgodnie z art. 49a.1. ustawy prawo energetyczne Spółka jest obowiązana sprzedawać wytworzoną energię elektryczną na giełdach towarowych w rozumieniu ustawy z dnia 26.10.2000 r. o giełdach towarowych, na rynku organizowanym przez podmiot prowadzący na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej rynek regulowany lub na zorganizowanej platformie obrotu prowadzonej przez spółkę prowadzącą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej giełdę towarową w rozumieniu ustawy z dnia 26.10.200r. o giełdach towarowych lub w ramach jednolitego łączenia rynków dnia następnego i dnia bieżącego prowadzonych przez wyznaczonych operatorów rynku energii elektrycznej w rozumieniu rozporządzenia Komisji (UE) 2015/1222 z dnia 24.07.2015r.

ustanawiającego wytyczne dotyczące alokacji zdolności przesyłowych i zarządzania ograniczeniami przesyłowymi (Dz. Urz. UE L 197 z 25.07.2015 r., str. 24, z późn. zm.).

3.1. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez Spółkę

Energa Elektrownie Ostrołęka SA, 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 EEO SA 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 EEO SA.

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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”), Energa Elektrownie Ostrołęka SA prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2020 roku i zakończył 31 grudnia 2020 r.

4.1. Informacje o stosowanych przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA 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 Elektrownie Ostrołęka SA. Dla przejrzystości, ze względu na charakter regulacji zidentyfikowano dwie ich kategorie:

- regulacje o charakterze grupowym;
- regulacje dotyczące Energa Elektrownie Ostrołęka SA;

4.1.1. Regulacje o charakterze grupowym

Umowa o współpracy w Grupie Energa

Energa Elektrownie Ostrołęka SA 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 Elektrownie Ostrołęka SA

Zasady rachunkowości (polityka)

Przyjęte zasady polityki rachunkowości EEO SA 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.

Instrukcja wystawiania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych

Instrukcja określa jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Spółce. Stosowanie i przestrzeganie postanowień tej instrukcji ma na celu prawidłowe

funkcjonowanie rachunkowości i gospodarki finansowej oraz kontrolę wewnętrzną zdarzeń gospodarczych.

Procedura zamykania ksiąg rachunkowych

Procedura zapewnia terminowe zamknięcie ksiąg rachunkowych.

Procedura wykonywania obowiązków dotyczących schematów podatkowych (MDR)

Procedurę MDR przyjęto w celu wywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz określenia szczegółowych zasad postępowania EEO SA w związku z realizacją obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków wynikających z przepisów MDR.

Procedura określa m.in. sposób powołania Koordynatora ds. MDR, zakres jego obowiązków i uprawnienia, a także rolę Dyrektora Departamentu Finansów w EEO SA. Regulowane są także zasady zgłaszania przez pracowników naruszeń przepisów rozdziału 11A Ordynacji Podatkowej oraz Procedury MDR.

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

EEO SA w roku podatkowym 2020 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4.3. Informacje dotyczące realizacji przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA 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 wywiązania 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,
- Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenia potwierdzające, 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 771 664 122 zł, podatek należny wyniósł 4 997 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- 8AR, 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 deklaracje podatkowe VAT-7 oraz dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek akcyzowy

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza Informacja Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego. EEO SA 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 środków transportu

Spółka była podatnikiem podatku od środków transportu w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Podatek od czynności cywilno-prawnych - PCC

Spółka w roku podatkowym podlegającym raportowaniu była podatnikiem podatku od czynności cywilno – prawnych. Składała deklaracje podatkowe PCC-3 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

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 2020, z uwagi na niewystępowanie schematów podatkowych, EEO SA nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

4.5. 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, transakcje z podmiotami powiązаныmi (sumarycznie) przekroczyły próg 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, jednak żadna z transakcji jednorodnych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych (jednostkowo) nie przekroczyła wskazanego limitu.

4.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Energa Elektrownie Ostrołęka SA 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 Elektrownie Ostrołęka SA nie była stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej¹.

4.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

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

W roku podatkowym 2020 EEO SA nie składała wniosków o wydanie 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.

W roku podatkowym 2020 EEO SA nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

¹ Na potrzeby niniejszego dokumentu za działania restrukturyzacyjne uznano wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych.

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

W roku podatkowym 2020 EEO SA nie składała wniosków o wydanie 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 2020 EEO SA 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. 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, którego dotyczy niniejsza Informacja Energa Elektrownie Ostrołęka SA 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.