



**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2023**

Enea Elektrownia Połaniec S.A.

Zawada, grudzień 2024 rok

Spis treści

Spis treści.....	2
1. Wstęp.....	4
2. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	6
4. Informacje o realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą	6
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	6
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.....	7
7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	8
8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	8
9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.....	8
10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym	8
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	9

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

Spółka, Podatnik, Enea Połaniec	Enea Elektrownia Połaniec S.A. z siedzibą w Zawadzie, gm. Połaniec, województwo świętokrzyskie, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000053769, REGON: 830273037, NIP: 8660001429
Grupa ENEA, Grupa	ENEA oraz spółki objęte zakresem zastosowania Kodeksu Grupy ENEA na podstawie art. 7 Kodeksu Grupy ENEA
Strategia podatkowa, Strategia	Strategia podatkowa Grupy ENEA zatwierdzona uchwałą Zarządu ENEA S.A. w dniu 23.11.2021 r.
Informacja	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 Enea Elektrownia Połaniec S.A.”
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Rok podatkowy	rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 roku
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)

1. Wstęp

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS,
2. realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
5. złożonych 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 VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych

wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem, poszczególnych podatków, realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka, jako podmiot należący do Grupy Enea, zobowiązana jest również do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich istotnych aspektach działalności Spółki wdrożone zostały globalnie, na poziomie Grupy, następujące polityki i procedury:

- ▶ Strategia podatkowa,
- ▶ Polityka podatkowa Grupy Enea,
- ▶ Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Grupie Kapitałowej Enea,
- ▶ Procedura weryfikacji kontrahentów w Grupie ENEA.

Ponadto, Spółka korzysta z dodatkowych procedur Grupy, obejmujących w szczególności:

- ▶ Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- ▶ Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości,
- ▶ szereg instrukcji podatkowych, m.in. w zakresie ujmowania do celów podatkowych wydatków na reprezentację, reklamę oraz sponsoring, podatkowego ujęcia darowizn, weryfikacji rachunków bankowych w systemie EOD Faktury z białą listą KAS,
- ▶ Zasady informowania organizacji o istotnych zmianach w przepisach podatkowych.

W Spółce obowiązują także regulacje wewnętrzne stanowiące uzupełnienie regulacji wprowadzonych na poziomie Grupy. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce zachowanie zgodności z opisanymi powyżej, ogólnymi regulacjami. Przykłady takich regulacji stanowią:

- ▶ Regulamin Organizacyjny Przedsiębiorstwa Spółki,
- ▶ Regulamin Jednostek Organizacyjnych Enea Elektrownia Połaniec S.A.,
- ▶ Regulamin Zarządu Enea Elektrownia Połaniec S.A.,
- ▶ Regulamin Rady Nadzorczej Enea Elektrownia Połaniec S.A.

3. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wniosek o APA).

4. Informacje o realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. W Roku podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w szczególności w zakresie następujących podatków:

- ▶ podatek dochodowy od osób prawnych,
- ▶ podatek od towarów i usług,
- ▶ podatek akcyzowy,
- ▶ podatek dochodowy od osób fizycznych,
- ▶ podatek od nieruchomości,
- ▶ podatek rolny i podatek leśny,
- ▶ opłata skarbową.

W Roku podatkowym Spółka złożyła Szefowi KAS dwie informacje MDR-3 o zastosowaniu schematu podatkowego w zakresie podatku CIT, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Złożone informacje dotyczyły zwolnienia wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych i utworzenia podatkowej grupy kapitałowej.

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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w Roku podatkowym realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy

bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości¹, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej;
- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż praw majątkowych;
- ▶ Transakcje towarowe – zakup energii elektrycznej;
- ▶ Transakcje towarowe – zakup uprawnień do emisji CO₂;
- ▶ Transakcje towarowe – zakup węgla;
- ▶ Transakcje finansowe – gwarancje i poręczenia;
- ▶ Transakcje finansowe – umowa pożyczki;
- ▶ Transakcje finansowe – umowa o wspólnym zarządzaniu płynnością.

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z art. 11n Ustawy o CIT, Spółka korzysta z wyłączenia w zakresie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych w przypadku, gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Podatnik w Roku podatkowym podjął wymienione poniżej działania restrukturyzacyjne, mogące wpływać na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych:

- ▶ W Spółce trwały prace zgodnie z założeniami określonymi w dokumentach pn. „Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce, Wydzielenie wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa”.
- ▶ W dniu 1 stycznia 2023 r., Spółka przejęła z Enea Centrum Sp. z o.o. funkcje obszarów finansowo-księgowych oraz wsparcia HR do samodzielnej ich realizacji.

¹ Dla roku podatkowego, co do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatnio zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 197 288,4 tys. zł.

- ▶ W dniu 16.01.2023 r. zarejestrowano połączenie Spółki (Spółka przejmująca) z Enea Połaniec Serwis Sp. z o. o. (Spółka przejmowana).
- ▶ W 2023 r. Spółka określiła nowe wymagania biznesowe w kontekście modelu funkcjonowania obszaru obsługi gospodarki magazynowej, w związku z czym doszło do zmiany w procesach obsługi gospodarki magazynowej oraz rozliczeń biomasy i zlokalizowanie tych zadań w Spółce.

7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Podatnik w Roku podatkowym nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2023 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie momentu powstania prawa do zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie uprawnień do emisji CO₂ w celu pokrycia własnej emisji (przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji: art. 15 ust. 1 w zw. z ust. 4b i 4c oraz art. 15 ust. 1 w zw. z ust. 4d i 4e ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych). Stanowisko Spółki zostało uznane za prawidłowe.

9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Podatnik w Roku podatkowym nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podatnik w Roku podatkowym nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podatnik w Roku podatkowym nie dokonywał 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.