



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023

ENEA Wytwarzanie sp. z o.o.

Data publikacji: grudzień 2024 r.

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 odnośnie do 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.....	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 Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika 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.....	9
8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	9
9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.....	9
10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.....	9
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.....	10

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

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 w dniu 23.11.2021 r.
Informacja	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023”
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Spółka, Podatnik, Enea Wytwarzanie sp. z o.o.	ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. wpisana została do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru pod nr KRS 0000536267 prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. W związku ze zmianą właściwości miejscowej sądem rejestrowym do prowadzenia wpisów do rejestru przedsiębiorców dla Enea Wytwarzanie sp. z o.o. jest Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, REGON: 670908367, NIP: 812-000-54-70.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
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 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 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 2022 r. poz. 931 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 143 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 2023, 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 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,
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, szczegółowe regulacje w obszarze podatkowym czy weryfikacji rachunków bankowych w systemie EOD Faktury z białą listą KAS,

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 Wytwarzanie sp. z o.o.,
- ▶ Regulamin Zarządu ENEA Wytwarzanie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Świerżach Górnych
- ▶ Regulamin Rady Nadzorczej ENEA Wytwarzanie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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, wnioski o APA).

4. Informacje odnośnie do 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 zakresie następujących podatków:

- ▶ Podatek dochodowy od osób prawnych
- ▶ Podatek dochodowy od osób fizycznych
- ▶ Podatek od towarów i usług
- ▶ Podatek akcyzowy
- ▶ Podatek od nieruchomości
- ▶ Podatek od środków transportowych

W 2023 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające przekazania informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w 2023 r. przekazała informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR 3) w związku z uczestnictwem w PGK w 2022 r.

5. Informacje o 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 Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w Roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаными 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 Podmiotów, dla których jest składana Informacja:

- ▶ Transakcja finansowa – usługi zarządzania płynnością (cash pooling), pożyczka
- ▶ Transakcja towarowa – zakup węgla;
- ▶ Transakcja towarowa – zakup uprawnień do emisji CO2;
- ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
- ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż energii elektrycznej;
- ▶ Transakcje na Rynku Mocy – obowiązki mocowe;
- ▶ Transakcje pozostałe – odpis na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny.

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

W okresie 12 miesięcy zakończonym 31 grudnia 2023 r. Spółka realizowała projekt gazowy.

Projekt budowy bloków energetycznych w technologii CCGT na terenie Elektrowni Kozienice jest jednym z punktów Strategii Rozwoju Grupa ENEA, która zakłada „Zieloną zmianę Enei”,

¹ Dla roku podatkowego, co, do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 567 271 tys. zł

czyli osiągnięcie neutralności klimatycznej do 2050r. Bloki gazowe są w tym planie niskoemisyjnym źródłem energii wzmacniającym bezpieczeństwo energetyczne i wspierającym w fazie przejściowej wytwarzanie energii z OZE.

Projekt realizowany jest przez spółkę celową ENEA Elkogaz Sp. z o.o..

ENEA Elkogaz Sp. z o.o. planowała rozstrzygnięcie postępowania i podpisanie umowy w IV kwartale 2023 r.

W celu realizacji Projektu Gazowego ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. zawarła z ENEA Elkogaz Sp. z o.o. umowę objętą aktem notarialnym sporządzonym 23 czerwca 2023 r., obejmującą w szczególności:

1. Umowę sprzedaży udziału wynoszącego 51% części w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości na której zlokalizowana jest Elektrownia „Kozienice”, oraz takiego samego udziału w posadowionych na niej obiektach budowlanych, instalacjach, urządzeniach oraz naniesieniach stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności (dalej: „Nieruchomość 1”) (dalej: „Umowa Sprzedaży”),
2. Umowę o współkorzystaniu z Nieruchomości 1 celem ustalenia ogólnych zasad korzystania z nieruchomości pozostającej we współużytkowaniu wieczystym oraz współwłasności zlokalizowanych na niej naniesień do czasu wygaszenia bloków węglowych i przekazania ich ENEA Elkogaz Sp. z o.o. , przewidującą, iż z tytułu powstrzymywania się od korzystania z Nieruchomości 1 przez jedną ze stron, druga zapłaci jej określone wynagrodzenie (dalej: „Umowa o współkorzystaniu”),
3. Umowę zlecenia, na podstawie której ENEA Elkogaz Sp. z o.o. zobowiązała się do przeprowadzenia demontażu, prac rozbiórkowych oraz utylizacji urządzeń i obiektów w niej określonych (dalej: „Umowa Zlecenia”), stanowiącymi łącznie: „Umowę nr 1”,
4. Umowę objętą aktem notarialnym sporządzonym 28 czerwca 2023 r. obejmującą umowę o podział do korzystania i umowę współpracy, określającą szczegółowe zasady korzystania z Nieruchomości 1 pozostającej we współużytkowaniu wieczystym oraz współwłasności obiektów budowlanych, instalacji, urządzeń oraz naniesień stanowiących odrębny od gruntu przedmiot własności, ustalającej w szczególności kompleksowe reguły wyłącznej i niezależnej eksploatacji w danym czasie przez jednego ze współużytkowników wieczystych określonych bloków i instalacji wytwórczych (dalej: „Umowa nr 2”).
5. Umowę sprzedaży prawa użytkowania wieczystego stanowiącego odrębną nieruchomość (Umowa sprzedaży nieruchomości 2)

Wobec braku ofert na realizację zamówienia ze strony potencjalnych wykonawców postępowanie, którego przedmiotem było: „Odtworzenie mocy wytwórczych bloków węglowych klasy 200MW w Elektrowni Kozienice w oparciu o technologię spalania paliwa gazowego wraz ze świadczeniem usług serwisu, zostało unieważnione przez ENEA Elkogaz Sp. z o.o.

W dniu 21 grudnia 2023 r. ENEA Wytwarzanie oraz ENEA ELKOGAZ rozwiązały umowy z dnia 23 czerwca 2023 r. z późniejszymi zmianami; z dnia 28 czerwca 2023 r. oraz z dnia 25 lipca 2023 r. (tzw. „umowy współużytkowania”). Tym samym projekt budowy bloków gazowo – parowych w planowanej formule „brownfield” tj. odtworzenia mocy wytwórczych bloków klasy 200 MWe w oparciu o technologię spalania paliwa gazowego nie będzie realizowany

W IV kw. 2023 r. wypracowano dalszy kierunek realizacji projektu jako zabudowa bloków gazowo – parowych w formule „greenfield” (tj. na nowym terenie bez wykorzystania miejsca po istniejących blokach węglowych klasy 200 MWe)

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.

Spółka w Roku podatkowym wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie ustalenia momentu zaliczenia wydatków na nabycie uprawnień do emisji CO2 do kosztów uzyskania przychodów (przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji: (art. 15 ust. 1 w zw. z ust. 4, 4b i 4c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych).

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał w dniu 5 stycznia 2024 r. interpretację indywidualną (0114-KDIP2-1.4010.653.2023.1.DK) stwierdzającą prawidłowe stanowisko Wnioskodawcy.

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 wystąpił z wnioskiem 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.