

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2020

ENEA Trading sp. z o.o.

Data publikacji: 16.12.2021 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 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	7
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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	8

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 ENEA S.A. w dniu 23.11.2021 r.
Informacja	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020”
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Spółka, Podatnik, Enea Trading	ENEA Trading z siedzibą w Świerżach Górnych (26-900), wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000371086, REGON: 142645310, NIP: 812-19-05-885
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Rok podatkowy	rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 roku
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 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 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,
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, edycja 4 obowiązująca od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu ENEA S.A. z dnia 18.12.2018 r.);
- ▶ Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Grupie Kapitałowej Enea, edycja 2 obowiązująca od dnia 28.11.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 28.11.2019 r.);
- ▶ Procedura weryfikacji kontrahentów w Grupie ENEA, obowiązująca od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Ryzyka Grupy ENEA z dnia 11.12.2019 r.)¹;

Ponadto, w zakresie w jakim za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialna jest spółka ENEA Centrum sp. z o.o., wdrożone zostały również dodatkowe procedury, obejmujące:

- ▶ Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 01.01.2019 r.)²;
- ▶ Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości, obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r.);
- ▶ szereg instrukcji podatkowych, m.in. w zakresie ujmowania do celów podatkowych wydatków na reprezentację, reklamę oraz sponsoring, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), podatkowego ujęcia darowizn, obowiązującą dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), w zakresie uczestnictwa Pionu Podatków w kontrolach organów skarbowych, obowiązująca od dnia 01.01.2019 r.

¹ W ciągu Roku podatkowego Procedura weryfikacji kontrahentów w Grupie ENEA uległa aktualizacji. Edycja druga obowiązywała od dnia 26.03.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Ryzyka Grupy ENEA z dnia 26.03.2020 r.).

² W ciągu Roku podatkowego Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych uległa aktualizacji. Edycja druga obowiązywała od dnia 26.11.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 26.11.2020 r.).

(dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), szczegółowe regulacje w obszarze podatkowym, obowiązująca od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), czy weryfikacji rachunków bankowych w systemie EOD Faktury z białą listą KAS.

- ▶ Zasady informowania organizacji o istotnych zmianach w przepisach podatkowych, obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Zarządzeniem z dnia 19.12.2019 r.).

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe 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 ENEA Trading sp. z o.o.;
- ▶ Regulaminy Zarządu i Rady Nadzorczej ENEA Trading sp. z o.o..

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 nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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 Podatnika, 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 rachunkowości³, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej;
- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż uprawnień do emisji CO₂;
- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż gazu;
- ▶ Transakcje towarowe – zakup energii elektrycznej.

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. W tym zakresie Spółka nie dysponuje narzędziami umożliwiającymi automatyczne identyfikowanie transakcji z takimi podmiotami powiązаными. Przedstawione powyżej transakcje z takimi podmiotami zostały wyodrębnione przez pracowników Spółki ręcznie, w takim zakresie, w jakim możliwe było zidentyfikowanie właściwych powiązań.

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

Podatnik w Roku podatkowym nie podejmował, ani nie planował podjęcia działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązаными.

³ 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 87 524 tys. zł.

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 nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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.