

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2020

PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA ENEA

Data publikacji: 15.12.2021 r.

Spis treści

Spis treści.....	2
1. Wstęp	4
2. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	7
4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podmioty, dla których jest składana Informacja 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	7
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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	11
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana Informacja lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT	14
7. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.	15
8. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.	15
9. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT	17
10. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym	17
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podmioty, dla których jest składana Informacja 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	17

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 nr 416/2021 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
Spółki	spółki wchodzące w skład PGK Enea, tj. Enea S.A., Enea Operator sp. z o.o., Enea Wytwarzanie sp. z o.o., Enea Serwis sp. z o.o., Enea Oświetlenie sp. z o.o., Enea Pomiary sp. z o.o., Enea Centrum sp. z o.o., Enea Ciepło sp. z o.o., Enea Ciepło Serwis sp. z o.o., Enea Elektrownia Połaniec S.A., Enea Nowa Energia sp. z o.o.
PGK Enea	podatkowa grupa kapitałowa pod nazwą PGK Enea, zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z dnia 11 grudnia 2019 r., znak 3071-SOB.4000.4764.2019
Podmioty, dla których jest składana Informacja	PGK Enea oraz spółki wchodzące w jej skład
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 PGK ENEA oraz spółek wchodzących w jej skład 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 2020, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez PGK ENEA oraz Spółki. Wszelkie informacje zawarte w poniższym dokumencie przedstawione zostały w odniesieniu do Podatkowej Grupy Kapitałowej ENEA oraz każdej ze Spółek wchodzących w jej skład.

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

1. stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja:
 - 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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana Informacja 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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja 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 Podmioty, dla których jest składana Informacja procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podmioty, dla których jest składana Informacja, jako podmioty prowadzące działalność gospodarczą, będące zarówno podatnikami, jak i płatnikami, poszczególnych podatków realizują swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Zarówno PGK Enea, jak i Spółki, jako podmioty należące do Grupy Enea zobowiązane są 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 PGK Enea oraz Spółek 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 na poziomie PGK Enea wdrożono również Procedurę rozliczeń podatkowych w Podatkowej Grupie Kapitałowej Enea obowiązującą w aktualnej wersji od dnia 25.06.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 25.06.2020 r.), która zastąpiła poprzednio obowiązującą Procedurę rozliczeń podatkowych w Podatkowej Grupie Kapitałowej Enea z dnia 07.01.2017 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu ENEA S.A. z dnia 03.01.2017 r.). Celem Procedury rozliczeń podatkowych w Podatkowej

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.).

Grupie Kapitałowej ENEA jest wskazanie zasad, które Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową ENEA stosują w celu zapewnienia prawidłowych rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto, ze względu na przyjęty model rozliczeń podatkowych niektórych Spółek, tam gdzie za ich rozliczenia podatkowe 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.); w zakresie 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, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.); w zakresie szczegółowych regulacji w obszarze podatkowym, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), czy w zakresie 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 poszczególnych Spółkach obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne stanowiące uzupełnienie regulacji wprowadzonych na poziomie Grupy czy PGK Enea. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółkom zachowanie zgodności z opisanymi powyżej, ogólnymi regulacjami. Przykłady takich regulacji stanowią:

- ▶ Regulaminy organizacyjne poszczególnych Spółek;
- ▶ Regulaminy Zarządu i Rady Nadzorczej poszczególnych Spółek.

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.).

3. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Podmioty, dla których jest składana Informacja nie stosowały dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o APA).

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podmioty, dla których jest składana Informacja 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

Spółki są polskimi rezydentami podatkowymi i realizują swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podmioty, dla których jest składana Informacja dokładały 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. Tym samym w Roku podatkowym Spółki składały Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W poniższej tabeli zamieszczono informacje o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych.

Tabela 1. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
MDR-1						
1.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea S.A., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o.	PCC	19.11.2020 r.	Wydzielenie części majątku w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa i jego przeniesienie na podwyższenie kapitału własnego.
2.	Enea Operator sp. z o.o.	Enea S.A.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	29.07.2020 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
3.	Enea Elektrownia Połaniec S.A.	Enea S.A.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	29.07.2020 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
4.	Enea S.A.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec sp. z o.o., ENEA	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia	CIT	13.01.2020 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
		Ciepło sp. z o.o., Enea Ciepło Serwis sp. z o.o., Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Połaniec sp. z o.o., Enea Ciepło sp. z o.o., Enea Ciepło Serwis sp. z o.o., Enea Nowa Energia sp. z o.o.			
MDR-3						
1.	Enea Operator sp. z o.o.	Enea S.A.	Enea Centrum sp. z o.o.	CIT	20.03.2020 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
2.	Enea Wytwarzanie sp. z o.o.	Enea S.A.	Enea Centrum sp. z o.o.	CIT	24.03.2020 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
3.	Enea Elektrownia Połaniec S.A.	Enea S.A.	Enea Centrum sp. z o.o.	CIT	26.03.2020 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
4.	Enea S.A.	Enea S. A.	Enea Wytwarzanie sp. z o.o., Enea Operator sp. z o.o., Enea Elektrownia Połaniec S.A., Enea Centrum sp. z o.o.	CIT	23.03.2020 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
5.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea S.A., Enea Wytwarzanie sp. z	PCC	24.11.2020 r.	Wydzielenie części majątku w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa i jego

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
			o.o., ENEA Centrum sp. z o.o.			przeniesienie na podwyższenie kapitału własnego.

W zakresie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w Roku podatkowym Spółki złożyły Szefowi KAS w sumie 4 informacje MDR-1 (w tym 3 informacje dotyczące podatku CIT, jedną dotyczącą PCC) oraz 5 informacji MDR-3 (w tym 4 informacje dotyczące CIT oraz jedną w obszarze PCC).

Należy podkreślić, że Spółkami składającymi informacje o schematach podatkowych były:

- ▶ Enea Wytwarzanie sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT;
- ▶ Enea Operator sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-1 z zakresu CIT oraz jedną informację MDR-3, dotyczącą tego samego podatku;
- ▶ Enea Elektrownia Połaniec S.A., która złożyła jedną informację MDR-1 z zakresu CIT oraz jedną informację MDR-3, dotyczącą tego samego podatku;
- ▶ Enea S.A., która złożyła jedną informację MDR-1 z zakresu CIT oraz jedną informację MDR-3, dotyczącą tego samego podatku;
- ▶ Enea Nowa Energia sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-1 z zakresu PCC oraz jedną informację MDR-3, dotyczącą tego samego podatku.

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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym zawierały 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 Podmiotów, dla których jest składana Informacja:

1) Enea S.A.:

- ▶ Transakcje finansowe – programy emisji obligacji;
- ▶ Transakcje finansowe – udzielone pożyczki;
- ▶ Transakcja finansowa – udzielone gwarancje;
- ▶ Transakcja usługowa – zakup usług dystrybucji;
- ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;

2) ENEA Wytwarzanie sp. z o.o.:

- ▶ Transakcja finansowa – programy emisji obligacji;
- ▶ Transakcja finansowa – uzyskanie finansowania w postaci pożyczki;

³ Dla roku podatkowego co, do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Podmiotów składających Informację w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosiła:

- dla ENEA S.A. 974 726 tys. zł;
- dla ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. 374 184 tys. zł;
- dla ENEA Operator sp. z o.o. 553 997 tys. zł;
- dla ENEA Elektrownia Połaniec S.A. 132 935 tys. zł;
- dla ENEA Ciepło sp. z o. o. 44 248 tys. zł;
- dla Enea Pomiary sp. z o.o. 1 697 tys. zł;
- dla Enea Centrum sp. z o.o. 16 614 tys. zł;
- dla Enea Oświetlenie sp. z o.o. 17 466 tys. zł;
- dla ENEA Serwis sp. z o.o. 9 932 tys. zł;
- dla ENEA Nowa Energia sp. z o.o. 28 682 tys. zł;
- dla Enea Ciepło Serwis sp. z o.o. 733 tys. zł.

- ▶ Transakcja towarowa – zakup węgla;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup uprawnień do emisji CO₂;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Restrukturyzacja – przeniesienie ZCP (Segment OZE) na ENEA Nowa Energia sp. z o.o.;
- 3) ENEA Operator sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja finansowa – programy emisji obligacji;
 - ▶ Transakcja finansowa – uzyskanie pożyczki;
 - ▶ Transakcja usługowa – sprzedaż usług dystrybucji;
 - ▶ Transakcje usługowa i towarowa – zakup usług przesyłu i dystrybucji, zakup energii elektrycznej;
- 4) ENEA Elektrownia Połaniec S.A.:
- ▶ Transakcja finansowa – uzyskane gwarancje;
 - ▶ Transakcja finansowa – uzyskane pożyczki;
 - ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup węgla;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup uprawnień do emisji CO₂;
- 5) ENEA Ciepło Serwis sp. z o. o.:
- ▶ Transakcja usługowa – świadczenie usług eksploatacji i obsługi infrastruktury;
- 6) ENEA Ciepło sp. z o. o.:
- ▶ Transakcja finansowa – programy emisji obligacji;
 - ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż praw majątkowych;
- 7) Enea Pomiary sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja usługowa – zakup usługi kompleksowej obsługi procesów w ramach CUW;
 - ▶ Transakcja usługowa – sprzedaż usług w zakresie napraw i legalizacji urządzeń pomiarowych, usługi techniczno-odczytowe;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup towarów;
- 8) Enea Centrum sp. z o.o.:
- ▶ Transakcje usługowe – sprzedaż usługi kompleksowej obsługi procesów w ramach CUW;
- 9) Enea Oświetlenie sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
- 10) ENEA Serwis sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja usługowa i towarowa – sprzedaż usług montażowo-instalacyjno-projektowo-budowlanych;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup towarów i materiałów;

11) ENEA Nowa Energia sp. z o.o.:

- ▶ Restrukturyzacja – przeniesienie ZCP (Segment OZE) na ENEA Nowa Energia sp. z o.o.

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z art. 11n Ustawy o CIT, Spółki oraz PGK Enea korzystają 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 Grupa nie dysponuje narzędziami umożliwiającymi automatyczne identyfikowanie transakcji z takimi podmiotami powiązanymi. Przedstawione powyżej transakcje z takimi podmiotami zostały wyodrębnione przez pracowników Spółek oraz PGK Enea 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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym podjęły wymienione poniżej działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość ich zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nimi powiązanych:

- ▶ Likwidacja spółki Annacond Enterprises sp. z o.o., której współnikiem była Enea S.A. Spółka została wykreślona z Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24.02.2020 r. Uprawnoczenie postanowienia o wykreśleniu Spółki z rejestru nastąpiło w dniu 12.03.2020 r.;
- ▶ Przeniesienie własności 100% udziałów ENEA Logistyka sp. z o.o., której jedynym współnikiem była Enea S.A., na ENEA Operator sp. z o.o. w dniu 09.09.2020 r. Tym samym ENEA Logistyka sp. z o.o. stała się spółką zależną ENEA Operator sp. z o.o.;
- ▶ Dokonanie podziału spółki ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. (Spółka Dzielona) w trybie określonym w art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie na spółkę ENEA Nowa Energia sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu (Spółka Przejmująca) organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie wyodrębnionego w strukturze Spółki Dzielonej zespołu majątkowych składników materialnych i niematerialnych, w tym zobowiązań, stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 4a pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz art. 2 pkt 27e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług ("Segment OZE", „ZCP”). Zgodnie z art. 530 § 2 Kodeksu spółek handlowych, podział został dokonany w Dniu Wydzielenia, tj. w dniu wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej, co miało miejsce w dniu 01.12.2020 r.

Jednocześnie na dzień zakończenia Roku podatkowego Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym planowały podjęcie następujących działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość ich zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nimi powiązanych:

- ▶ Planowane zbycie udziałów PGE EJ 1 sp. z o.o. należących do Enea S.A. na rzecz Skarbu Państwa. Zbywane udziały stanowią 10% kapitału zakładowego spółki. Po finalizacji transakcji Enea S.A. nie będzie już współnikiem spółki PGE EJ 1 sp. z o.o.;
- ▶ Uruchomienie projektu pn. „Połączenie Enea Innowacje sp. z o.o. z ENEA Badania i Rozwój sp. z o.o.”. Celem połączenia spółek jest optymalizacja prowadzenia działalności innowacyjnej w Grupie Enea.
- ▶ Rozpoczęcie realizacji projektu pn. „Optymalizacja funkcjonowania Enea Ciepło Serwis sp. z o.o.”. Realizacja działań projektowych będzie prowadziła do oceny stanu obecnego oraz maksymalizacji korzyści w ramach efektywnego wykorzystania potencjału podmiotów Grupy ENEA funkcjonujących w lokalizacji Białystok. Określony zostanie kierunek potencjalnych zmian właścicielskich i zarządczych. Celem projektu jest również przegląd i optymalizacja struktur

organizacyjnych umożliwiającym efektywne zarządzanie wyżej opisanymi usługami w lokalizacji Białystok.

7. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie złożyły wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W poniższej tabeli zaprezentowano wykaz wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej złożonych w imieniu Enea Wytwarzanie sp. z o.o. Pozostałe Spółki, ani PGK Enea w Roku podatkowym nie występowały o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Tabela 2. Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej złożone w Roku podatkowym

Podmiot, składający wniosek	Data złożenia wniosku	Podatek	Istota interpretacji
Enea Wytwarzanie sp. z o.o.	07.02.2020 r.	CIT	Skutki podatkowe podziału przez wydzielenie dla Spółki dzielonej.
Enea Wytwarzanie sp. z o.o.	27.02.2020 r.	VAT	Skutki podatkowe dotyczące obowiązku podatkowego, prawa do odliczenia podatku naliczonego, wystawiania faktur w związku z wydzieleniem zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

9. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie składały wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

10. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie wystąpiły 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 Podmioty, dla których jest składana Informacja 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

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie dokonywały 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.