



Informacja o realizowanej strategii podatkowej

w roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021

przez

CEZ Skawina S.A.

NIP 6750001478

Ul. Józefa Piłsudskiego 10, 32 – 050 Skawina

Podstawa prawna: art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Termin realizacji: Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowe do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, którego sprawozdanie dotyczy, tj. do 31.12.2022r.

Miejsce publikacji: strona internetowa prowadzona dla Spółki CEZ Skawina S.A.

www.cezpolska.pl

Dodatkowe obowiązki informacyjne: przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o adresie strony internetowej, na której została opublikowana strategia - tj. do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie na adres:

strategiapodatkowa.1mazowiecki.us@mf.gov.pl

CEZ Skawina S.A.

ul. Piłsudskiego 10, 32-050 Skawina, Polska | telefon: +48 12 276 20 00, +48 12 276 59 30 | fax: +48 12 277 86 18
e-mail: sekretariat.skawina@cezpolska.pl, www.cezpolska.pl | NIP: 675-000-14-78 | REGON: 351150710
Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie,
Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000038504
Wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego: 47 004 200,00 zł

1. Podmioty zobowiązane do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej w 2021r.

Stosownie do uregulowań art. 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: u.p.d.o.p.) podatnicy tj.:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Obowiązek sprawozdawczy wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych dotyczący realizowanej w 2021r. przez CEZ Skawina S.A. strategii podatkowej wyznaczony został przez ustawodawcę do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. do 31.12.2022r.).

Z uwagi na spełnienie kryteriów wskazanych w art. 27c ust.1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **CEZ Skawina S.A. z siedzibą w Skawinie (32-050), ul. Józefa Piłsudskiego 10, NIP 6750001478** jest podmiotem zobowiązanym do wypełnienia obowiązku ustawowego poinformowania właściwego organu podatkowego o realizowanej strategii podatkowej.

2. Cel strategii podatkowej, jej istota oraz zakres przedmiotowy informacji o strategii

Z uwagi na funkcję fiskalną i społeczną podatków **CEZ Skawina S.A.** jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje, że kwestie podatkowe są traktowane na równi ze wszelkimi innymi aspektami działalności przedsiębiorstwa, prowadzącymi do realizowania głównego przedmiotu działalności Spółki.

Tym samym odpowiedzialność przedsiębiorstwa w obszarze podatków jest taka sama, jak odpowiedzialność w zakresie produkcji energii elektrycznej i ciepłej, stanowiącej główny przedmiot działalności gospodarczej CEZ Skawina S.A. Tym samym Spółka jest w taki sam sposób ukierunkowana na prawidłowość regulowania zobowiązań podatkowych i przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, jak na osiąganie zysku.

W związku z powyższym założenia działalności CEZ Skawina S.A. w 2021r. w odniesieniu do celu strategii podatkowej są następujące:

- strategia podatkowa jest elementem strategii biznesowej Spółki jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, co oznacza, że kwestie podatkowe traktowane są na równi z innymi obszarami funkcjonowania przedsiębiorstwa i w tym znaczeniu są one uwzględniane w realizowaniu postawionych zadań przed Spółką (prowadzenie działalności oraz osiąganie odpowiedniego poziomu zysków),
- misją podatkową CEZ Skawina jest – z uwagi na funkcje fiskalne i społeczne – traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia z obszaru odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a regulowanie zobowiązań podatkowych, określonych przepisami prawa podatkowego jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podatnik funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby - zarówno na poziomie krajowym, jak i na szczeblu lokalnym,
- celem podatkowym jest również rzetelne oraz z dochowaniem należytej staranności wypełnianie nakładanych na podatnika obowiązków podatkowych oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych w należytej wysokości, wynikającej z przepisów prawa podatkowego.

Zakres przedmiotowy informacji o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p. obejmuje, **z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności**, w szczególności:

1) informacje o 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 Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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,

3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika 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 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Mając powyższe na uwadze w dalszej części niniejszego opracowania zostaną przedstawione ww. informacje.



3. Informacja o obowiązujących procesach i procedurach podatkowych w CEZ Skawina S.A.

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 1. lit. a u.p.d.o.p.)

W celu zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ograniczenia ryzyka podatkowego w tym zakresie w CEZ Skawina S.A. obowiązują stosowne procesy i procedury podatkowe, m.in.:

- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od osób prawnych;
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku VAT;
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku akcyzowego;
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości;
- Płatność zryczałtowanego podatku od wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych - "podatek u źródła";
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku akcyzowego od wyrobów węglowych;
- Procedura w zakresie przestrzegania przepisów o schematach podatkowych MDR;
- Polityka cen transferowych;
- Instrukcja badań Compliance Check – umożliwiająca weryfikację kontrahentów spółek;
- oraz szereg procedur księgowych, z obszaru płatności, antykorupcyjnych, przeciwdziałania konfliktowi interesu, kodeksu postępowania, logistyki, bezpieczeństwa informacji IT, RODO, korespondujących i współtworzących całość systemu norm gwarantujących prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych ze Skarbem Państwa.

Procedury podatkowe korespondują z procedurami w obszarze księgowym oraz innych działów Spółki. Celem obowiązujących procedur podatkowych i księgowych jest zapewnienie prawidłowego, terminowego i rzetelnego wykonywania nałożonych obowiązków podatkowych na Spółkę.

CEZ Skawina S.A. realizuje ww. obowiązki również w oparciu o stosowane dobre praktyki z uwzględnieniem objaśnień i wytycznych organów podatkowych m.in.:

- w zakresie należytej staranności w VAT przy weryfikacji kontrahentów przed nawiązaniem stosunków handlowych lub przedłużeniem dotychczas obowiązujących umów, weryfikację rachunku bankowego, rejestrację kontrahenta jako podatnika VAT czynnego w Wykazie podatników VAT, itp.

- w zakresie posiadania niezbędnej dokumentacji oraz weryfikacji kontrahentów - nierezydentów w odniesieniu do istnienia obowiązku odprowadzenia podatku u źródła do urzędu skarbowego.

Wszystkie wymienione powyżej procedury oraz procesy tworzą swoistego rodzaju ład podatkowy w Spółce, co prowadzi do zapewnienia jednolitych standardów w zakresie rozliczeń podatkowych w CEZ Skawina S.A.

CEZ Skawina S.A.

ul. Piłsudskiego 10, 32-050 Skawina, Polska | telefon: +48 12 276 20 00, +48 12 276 59 30 | fax: +48 12 277 86 18
e-mail: sekretariat.skawina@cezpolka.pl, www.cezpolka.pl | NIP: 675-000-14-78 | REGON: 351150710
Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie,
Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000038504
Wysokość kapitału zakładowego i kapitału wpłaconego: 47 004 200,00 zł

4. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 1. lit. b u.p.d.o.p.)

W roku podatkowym 2021 CEZ Skawina S.A. nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej m.in. poprzez zawieranie umów współdziałania, uprzednich porozumień cenowych, czy występowanie o opinie zabezpieczające przed stosowaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania.

Jednakże w ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka dąży do utrzymywania właściwych stosunków z organami podatkowymi, z należytą starannością realizując swoje zadania.

5. Wykaz obowiązków podatkowych realizowanych przez CEZ Skawina S.A.

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 2 u.p.d.o.p.)

W roku podatkowym 2021 CEZ Skawina S.A. realizowała obowiązki podatkowe:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – regulowanego ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – w charakterze podatnika i płatnika;

Do końca 2020 r. Spółka CEZ Skawina S.A. była członkiem Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ POLSKA zarejestrowanej pod numerem NIP 107-003-28-27, która była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (zgodnie z art. 1a u.p.d.o.p.). W związku z ustaniem bytu prawnego ww. Podatkowej Grupy Kapitałowej, Spółka stała się samodzielnym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

- podatku od towarów i usług (VAT) – regulowanego ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – jako podatnik,
- podatku akcyzowego – regulowanego ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – jako podatnik,
- podatku od nieruchomości – regulowanego ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – jako podatnik,
- podatku dochodowy od osób fizycznych (PIT) – jako płatnik – regulowanego ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

6. Informacja o liczbie przekazanych w 2021r. schematów podatkowych MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 2 u.p.d.o.p.)

Przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące schematów podatkowych MDR nakierowane są na umożliwienie szybkiego dostępu administracji skarbowej do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym oraz informacji o promotorach i korzystających ze schematów podatkowych. Przepisy te powinny również zniechęcić podatników oraz ich doradców do wdrażania u podatników uzgodnień mogących stanowić unikanie opodatkowania.

CEZ Skawina S.A. prowadząc działalność gospodarczą skupia się przede wszystkim na aktywnej działalności operacyjnej, której celem nie jest unikanie opodatkowania, a osiągnięcie zysku zgodnie z obowiązującymi w danym okresie przepisami podatkowymi.

Podkreślić należy jednak, że z uwagi na samą konstrukcję przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych i ich ogólny charakter, występowanie u danego podatnika cech schematu podatkowego nie powinno być postrzegane jako sytuacja niewłaściwa lub naganna.

W związku z powyższym Spółka CEZ Skawina S.A. - działając jako racjonalny podatnik - analizuje potencjalne uzgodnienia, które mogłyby zostać zakwalifikowane jako schematy podatkowe MDR i w oparciu o przepisy podatkowe oraz wewnętrzne uregulowania raportuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z zaistniałą sytuacją pandemii COVID-19 i wprowadzonymi uregulowaniami tarczy antykryzysowej zostały wydłużone terminy raportowania schematów MDR.

W 2021r. - mając na względzie rozpoczęty w 2019r. proces reorganizacji Grupy - CEZ Skawina S.A. zaraportowała jako korzystający schemat podatkowy MDR-3 (za 2020) oraz w wydłużonym terminie do 31.01.2021r. MDR-3 (za 2019) dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych i ordynacji podatkowej.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 u.p.d.o.p.

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 3 lit a. u.p.d.o.p.)

CEZ Skawina S.A. dokonywała w 2021r. transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4, 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.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi prezentowane są w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za rok 2021. Spółka realizowała transakcje m.in. z nierezydentem podatkowym zakupu uprawnień do emisji CO₂, zakupu waluty na zabezpieczenie zapłaty za zakup tych uprawnień, sprzedaży energii elektrycznej 100% obowiązkowo za pośrednictwem Towarowej Giełdy Energii (transakcje towarowe), usług gwarancji z tym związanych, jak również dokonywała innych transakcji z rezydentami lub nierezydentami podatkowymi nie przekraczających tego progu jak zakupu usług OHT, usług wsparcia SLA, zakup usług odbioru i obsługi ubocznych produktów spalania (UPS), obsługi instalacji UPS czy leasingu zwrotnego, sprzedaży usług dzierżawy pomieszczeń, sprzedaży usług analiz chemicznych. Ponadto Spółka jest uczestnikiem struktury cashpool.

8. 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 u.p.d.o.p.

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 3 lit b. u.p.d.o.p.)

Początkiem 2021r. nastąpiły przesunięcia zespołu pracowników i zobowiązań z CEZ Polska Sp. z o.o. do CEZ Skawina S.A. w zakresie usług operatora handlowo-technicznego, co stanowiło element szerszego procesu wdrożenia zmian biznesowo-organizacyjnych w Grupie CEZ, podjętych w latach wcześniejszych, a podyktowanych strategią właściciela ČEZ a.s.

9. Informacje o złożonych w 2021r. przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów podatkowych lub wiążących informacji

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 u.p.d.o.p.)

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

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit a. u.p.d.o.p.)

W 2021r. CEZ Skawina S.A. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit b. u.p.d.o.p.)

Spółka CEZ Skawina S.A. nie składała w 2021r. wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

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

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit c. u.p.d.o.p.)

CEZ Skawina S.A. nie występowała w 2021r. z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit d. u.p.d.o.p.)

CEZ Skawina S.A. nie występowała w 2021r. z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy z dnia 6.12.2008r. o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust.2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 5 u.p.d.o.p.)

W 2021r. CEZ Skawina S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podsumowanie

Podsumowując przedstawioną w niniejszym dokumencie informację o realizowanej strategii podatkowej w 2021r. przez CEZ Skawina S.A. należy w tym miejscu podkreślić, iż głównymi zasadami, którymi kieruje się Spółka w prowadzonej działalności gospodarczej poza ukierunkowaniem na osiągnięcie zysku jest przede wszystkim dążenie do terminowego i rzetelnego rozliczania się z obciążeń podatkowych nałożonych przez Państwo, ograniczenie wystąpienia ewentualnych ryzyk podatkowych w prowadzonych projektach i bieżącej działalności.

Z ramienia CEZ Skawina S.A.:

Martin Hančar - Prezes Zarządu

Marek Jaglarz - Wiceprezes Zarządu

Piotr Koczwarą - Członek Zarządu