



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym 01.01.2021 – 31.12.2021**

przez

CEZ Chorzów S.A.

NIP 627-001-34-35

ul. Marii Skłodowskiej – Curie 30

41-503 Chorzów

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 31.12.2022 r.

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

ul. M. Skłodowskiej-Curie 30, 41-503 Chorzów, Polska | telefon: +48 32 771 40 01, fax: +48 32 771 40 20
e-mail: sekretariat.chorzow@cezpolska.pl, www.cezpolska.pl | NIP: 627-001-34-35 | REGON: 271071790
Wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez
Sąd Rejonowy Katowice – Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego,
pod numerem KRS 0000541490 | Kapitał zakładowy: 119 763 310,00 PLN

CEZ GROUP

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

Stosownie do uregulowań art. 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. 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 ww. przepisu, dotyczący realizowanej w 2021 r. przez CEZ Chorzów S.A. strategii podatkowej wyznaczony został przez ustawodawcę do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. do 31.12.2022 r.).

Z uwagi na spełnienie kryteriów wskazanych w art. 27c ust.1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 u.p.d.o.p. **CEZ Chorzów S.A. z siedzibą w Chorzowie (41-503), ul. Marii Skłodowskiej Curie, NIP 627-001-34-35** 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 Chorzów 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.

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

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

- strategia podatkowa jest elementem strategii biznesowej, 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 Chorzów 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 powiązаныmi 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 Chorzów 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 Chorzów 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 Chorzów 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, co prowadzi do zapewnienia jednolitych standardów w zakresie rozliczeń podatkowych w CEZ Chorzów S.A.

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 Chorzów 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 Chorzów S.A.

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

W roku podatkowym 2021 CEZ Chorzów S.A. realizowała obowiązek podatkowy:

- 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 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 akcyzowy – 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 2021 r. 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 Chorzów 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 Chorzów 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 2021 r. CEZ Chorzów S.A. złożyła do administracji skarbowej jedną informację dot. schematu podatkowego.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Chorzów S.A. dokonywała w 2021 r. transakcji z podmiotami powiązаными 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 powiązаными prezentowane są w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za rok 2021.

Transakcje o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej zawierane były z nierezydentem i obejmowały transakcje sprzedażowe i zakupowe, które dotyczyły zakupu uprawnień do emisji CO₂, zakupu waluty na zabezpieczenie zapłaty za zakup tych uprawnień, sprzedaż 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 np. zakupu usług OHT, usług wsparcia SLA, zakup usług utylizacji/odbioru odpadów poprodukcyjnych, usługi nawęglania i inne.

8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными 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.)

W 2021 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje takich czynności, a które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными.

9. Informacje o złożonych w 2021 r. 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 2021 r. CEZ Chorzów 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 Chorzów S.A. w 2021 r. złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowym od osób prawnych.

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

Martin Hančar - Prezes Zarządu

René Fijak - Wiceprezes Zarządu

Andrzej Michalak - Członek Zarządu