

Przedsiębiorstwo Energetyczne w Siedlcach Spółka z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 rok.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) spółki Przedsiębiorstwo Energetyczne w Siedlcach Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ul. Starzyńskiego 7, 08-110 Siedlce, wpisanej do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000041694, posiadającej NIP 8210006326 oraz REGON 71000802900000 (dalej: „**PEC Siedlce**”, „**Spółka**”). Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i dystrybucja ciepła systemowego do celów ogrzewania oraz ciepłej wody użytkowej dla jednostek gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz osób fizycznych; wytwarzanie i dystrybucja ciepła systemowego dla potrzeb jednostek gospodarczych oraz wytwarzanie energii elektrycznej.

Spółka jest zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości Informacji na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 poz. 2805 ze zm.); (dalej: „**Ustawa CIT**”) ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.) w części, w jakiej treść Wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**rok podatkowy 2023**”).

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Jednym z najistotniejszych celów Spółki jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień priorytetowych, które są objęte najwyższym zakresem odpowiedzialności Spółki. Decyzje są podejmowane zwłaszcza w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, nie zaś o względy podatkowe. Spółka stawia sobie za cel kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych, dokonywanie ich w sposób zgodny z przepisami.

Nadrzędnym celem Spółki jest dążenie do pełnej zgodności z ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnej współpracy w zakresie podatków z odpowiednimi organami podatkowymi. Sprawy podatkowe są zarządzane w Spółce biorąc pod uwagę wynik finansowy oraz wysokie standardy zarządzania oraz kierując się wartościami etycznymi.

Kadra zatrudniona przez Spółkę działa z zachowaniem należytej staranności oraz posiada odpowiednio wysokie kwalifikacje i standardy etyczne. Pracownicy realizujący obowiązki sprawozdawcze w obszarze podatkowym uczestniczą w szkoleniach mających na celu podnoszenie ich wiedzy oraz kompetencji.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała wszelkie niezbędne procesy i stosowała odpowiednie procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Regulamin organizacyjny Przedsiębiorstwa Energetycznego w Siedlcach sp. z o.o. określa strukturę organizacyjną, zasady funkcjonowania i zakres działania komórek organizacyjnych Spółki, wraz z kompetencjami, obowiązkami i odpowiedzialnością pracowników. Podejmowanie czynności faktycznych odbywa się w ramach określonych zadań, zgodnie z przydzielonym do każdego stanowiska pracy zakresem zadań, kompetencji oraz odpowiedzialności. Regulamin w Rozdziale II szczegółowo określa ogólne zasady zarządzania.

Jako przykładowe dokumenty i procedury obowiązujące w Spółce można wskazać:

- a) Procedurę archiwizacji dokumentów,
- b) Procedurę obiegu dokumentów,
- c) Politykę rachunkowości,
- d) Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- e) Procedurę postępowania z gotówką w kasie,
- f) Instrukcja kancelaryjna.

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury są weryfikowane pod względem aktualności przepisów podatkowych. Pracownicy, którzy wykonują czynności mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki, są na bieżąco informowani o zmianach procesów, przepisów oraz zasadach postępowania. Informacje w powyższym zakresie przekazywane są mailowo lub zamieszczane w ogólnodostępnej lokalizacji na dysku sieciowym PEC Siedlce. Spółka w 2023 r. organizowała dla pracowników zewnętrzne szkolenia podatkowo - rachunkowe, aktualizujące wiedzę pracowników w zakresie przepisów o podatkach VAT, CIT, PIT oraz przygotowujące strukturę przedsiębiorstwa do wdrożenia obowiązkowego systemu e-fakturowania (KSeF).

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2023 oraz na dzień publikacji niniejszej Informacji nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023, poz. 2383 ze zm.); (dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel transparentność i terminowość. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoliconego i sformalizowanego, jednak Spółka stosuje dobre praktyki w zakresie komunikowania się z organami podatkowymi. Wszelkie deklaracje i dokumenty są sporządzane przez Spółkę zgodnie z przepisami prawa, bez prób unikania opodatkowania w sposób sprzeczny z przepisami. Dodatkowo, Spółka terminowo odpowiada na zapytania, wezwania czy kontrole podatkowe oraz przekazuje kompletne i precyzyjne informacje w ramach współpracy z organami podatkowymi. Jako wsparcie w zakresie zagadnień podatkowych Spółka wykorzystuje pomoc zewnętrznej firmy doradczej.

2. Informacje odnośnie 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

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są

przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Sposób dokonywania rozliczeń w Spółce jest jasny i niezłożony – Spółka prowadzi działalność w zakresie wytwarzania i dystrybucji ciepła systemowego oraz produkcji energii elektrycznej. Większość uzyskiwanych przychodów pochodzi ze sprzedaży energii, natomiast większość ponoszonych kosztów uzyskania przychodów wynika z działalności operacyjnej, czyli zużycia materiałów i energii, amortyzacji oraz wynagrodzeń pracowników.

W roku podatkowym 2023 Spółka była:

- a) Płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: **PIT**),
- b) Podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (dalej: **CIT**),
- c) Czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**),
- d) Podatnikiem podatku akcyzowego,
- e) Podatnikiem podatku od nieruchomości,
- f) Podatnikiem podatku od środków transportowych,
- g) Podatnikiem podatku u źródła (dalej: **WHT**).

Spółka w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Dotyczyły one zapłaty za zakupione materiały, wykonane usługi serwisowe oraz uprawnienia do emisji spalin CO₂. Spółka w 2023 r. wypłacała należności pasywne z tytułu dywidendy na rzecz polskiego

podmiotu w kwocie powyżej 2 mln PLN. Spółka w roku podatkowym 2023 nie pobierała podatku u źródła (WHT).

W 2023 Spółka nie była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- c) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Zeznanie CIT-8 za rok 2023 zostało złożone do Trzeciego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Radomiu. Spółka zapłaciła należny podatek.

Jak wskazano w opublikowanym przez Ministerstwo Finansów Biuletynie Informacji Publicznej „Indywidualne dane podatników CIT” zamieszczonym na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit> (stan na 1 sierpnia 2024 r.) w roku podatkowym 2023 podatek należny wyniósł 5 690 860 zł. Spółka zastosowała stawkę 19%. Ze złożonej deklaracji podatkowej wynika, że podatek do zapłaty wyniósł 2 000 860 zł.

W roku podatkowym 2023 Spółka:

- a) nie wyłączała kosztów z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c Ustawy CIT,
- b) nie prowadziła działalności na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia lub decyzji o wsparciu,
- c) nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- d) nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- e) nie uzyskiwała dochodów z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- f) nie rozliczała na podstawie art. 18f Ustawy CIT wierzytelności lub zobowiązania, które wynikają z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- g) nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- h) nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- i) wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- j) nie była zobowiązana do złożenia CIT-ST.

W zakresie przepisów o schematach podatkowych, w roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z prezentowaną polityką, Spółka na bieżąco monitoruje występowanie schematów podatkowych.

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie

ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka nie przeprowadzała w roku podatkowym 2023 transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

3.2. 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 CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PEC Siedlce lub podmiotów powiązanych. W 2025 roku planowana jest zmiana schematu organizacyjnego Spółki, która nie będzie miała wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy

do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług; (tekst jednolity: Dz. U. z 2024, poz. 361 ze zm.); (dalej: „Ustawa VAT”)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r.

o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. 2023, poz. 1542 ze zm.); (dalej: Ustawa o podatku akcyzowym).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową „Raje podatkowe”.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 poz. 226 ze zm.); (dalej: Ustawa PIT), oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.