

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Podatkowej Grupy Kapitałowej EWE (dalej: „Grupa”, „PGK”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Podatkowa Grupa Kapitałowa EWE została utworzona na podstawie umowy zawartej aktem notarialnym Repertorium A numer 13.358/2018 w dniu 17 października 2018 r., pomiędzy spółkami:

- a. EWE Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 184, 60-166 Poznań, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 1011, NIP: 7781340874 (dalej: „Lider PGK”, „EWE Polska”) - sprzedawca gazu ziemnego oraz dostawca usług telekomunikacyjnych (dzierżawa włókien światłowodowych) i rozwiązań kogeneracyjnych,
- b. EWE energia Sp. z o.o. z siedzibą w Międzyrzeczu, ul. 30 Stycznia 67, 66-300 Międzyrzecz, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 65199, NIP: 7781359052 (dalej: „EWE energia”) - sprzedawca rozwiązań energetycznych (gazu ziemnego, energii elektrycznej, doradztwa energetycznego i ciepła),
- c. EWE Przesył Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Grunwaldzka 184, 60-166 Poznań, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 95157, NIP: 7781358877 (dalej: „EWE Przesył”) – spółka jest cały czas w fazie organizacji swojej działalności operacyjnej.

Rejestracja podatkowej grupy kapitałowej dokonana została na okres 3 lat podatkowych od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. EWE Polska pełni rolę spółki dominującej, która reprezentuje grupę kapitałową w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz z przepisów Ordynacji Podatkowej², w tym składa w mieniu PGK informację o realizacji strategii podatkowej. PGK została zarejestrowana pod numerem NIP: 2090004935.

Przedmiot działalności Grupy obejmuje 7 obszarów, dzięki którym odbiorcy uzyskują dostęp do pełnego wachlarza potrzebnych im usług z zakresu gazu ziemnego, energii elektrycznej, odkupu nadwyżki energii z instalacji fotowoltaicznej, kogeneracji, dostaw ciepła, doradztwa energetycznego oraz telekomunikacji. Od ponad 21 lat EWE dostarcza gaz ziemny do celów grzewczych i produkcyjnych, zarówno do klientów indywidualnych (gospodarstwa domowe), jak i firm (produkcja, usługi). Grupa posiada własne gazociągi w 51 gminach w 6 województwach.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „Ustawa o CIT”)

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325, dalej: „Ordynacja podatkowa”)

Grupa w swoich działaniach nie zapomina o społecznej odpowiedzialności biznesu, dlatego Grupa aktywnie działa na rzecz lokalnych społeczności nie zapominając o globalnych zasięgach jej przedsięwzięć. Zrównoważony rozwój Grupy następuje z poszanowaniem regulacji prawnych, podatkowych, ochroną środowiska oraz działalnością prospołeczną.

Kluczową wartością w działalności Grupy jest działalność zgodna z przepisami prawa i zakaz działania w sposób niezgodny z obowiązującymi w całej międzynarodowej Grupie EWE regulacjami wewnętrznymi. Grupa nie toleruje zachowań mogących zostać uznane za łamanie, nadużywanie lub obchodzenie prawa, w tym prawa podatkowego, jednocześnie każdy pracownik indywidualnie ponosi odpowiedzialność za swoje działania.

Kierując się zasadami etycznego postępowania, w obszarze podatkowym działania Grupy koncentrują się na wywiązywaniu się ze wszystkich obowiązków z tytułu danin bezpośrednich, pośrednich i lokalnych w wymaganym terminie i wysokości, zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także na ograniczaniu ryzyka podatkowego poprzez minimalizację wątpliwości wynikających z brzmienia przepisów. Zarząd poszczególnych spółek tworzących PGK zapewnia odpowiednie środki i narzędzia do realizacji powyższych celów oraz uczestniczy w procesach związanych z rozliczeniami podatkowymi poprzez nadzór nad przestrzeganiem procedur obowiązujących w Grupie oraz nadzór nad pracownikami sporządzającymi kalkulacje podatkowe. Grupa zwraca szczególną uwagę na cel i literę ustaw podatkowych oraz kontekst społeczny, w ramach którego operuje w myśl zasady zrównoważonego rozwoju oraz sprawiedliwego podziału korzyści wynikających z jej działalności.

Grupa jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości oraz terminach przykłada się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w którym prowadzi działalność.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.:

1. Grupa stosowała zasady, jak i procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniały ich prawidłowe wykonywanie. Grupa dokładała wszelkich starań oraz podejmowała wszelkie działania mające na celu uniknięcie sytuacji, których skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
2. Przyjęte zasady dotyczyły całego personelu Grupy, który podejmował jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazywał dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Grupę z obowiązków podatkowych. Zasady te obejmowały również personel, który bezpośrednio nie wykonywał obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. Osoby te ponosiły odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazywały informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez Grupy ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych;
3. Zarząd oraz kierownictwo poszczególnych spółek tworzących PGK zapewniał skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na spółki tworzące PGK przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:
 - a. dochowując należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych poszczególnych spółek,

- b. wykazując proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
 - c. inwestując w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego oraz zapewniając odpowiednie narzędzia do wykonania obowiązków podatkowych,
 - d. podejmując decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego;
4. Grupa na bieżąco identyfikowała potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane były z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywały się również przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego;
5. Grupa stosowała procedury, procesy i polityki obejmujące różnorodne czynności mające związek z rozliczeniami podatkowymi, które pozwalały na prawidłowe zarządzanie wykonaniem obowiązków podatkowych, w szczególności:
 - a. Kodeks Etyczny określający filary etycznego postępowania w Grupie,
 - b. EWE AG Konzernfunktionsrichtlinie Konzernrechnungswesen und -steuern - procedura zarządzania procesami rozliczeń księgowych i podatkowych, zarządzania ryzykiem podatkowym, relacji z innymi podmiotami z Grupy EWE i raportowania podatkowego wdrożona w całej Grupie EWE AG,
 - c. audyt procesów podatkowych,
 - d. system zarządzania compliance,
 - e. procedurę zatwierdzania faktur,
 - f. schemat autoryzacji faktur i przelewów,
 - g. procedurę weryfikacji kontrahentów,
 - h. proces rozliczania CIT w oparciu o raport SAP z kontami wynikowymi podatkowymi i włączeniami,
 - i. procedurę rozliczania faktur korygujących określoną w opisie systemu bilingowego,
 - j. procedurę dotyczącą samochodów służbowych,
 - k. procedurę podróży służbowych,
 - l. procedurę należytej staranności przy realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła,
 - m. instrukcje inwentaryzacyjne i zasady rozliczania różnic inwentaryzacyjnych,
 - n. proces kalkulacji podatku od nieruchomości z analizą szczegółową podstaw / wartości budowli,
 - o. procedurę zamknięcia miesiąca,- przy czym wybrane z powyższych zostały spisane, w tym w kolejnych okresach sprawozdawczych;
6. W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Grupa dbała o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego;
7. Wszelkie decyzje podejmowane były przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe;

8. Grupa nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych było istotnym obszarem odpowiedzialności Grupy. Intencją Grupy jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do organów Krajowej Administracji Skarbowej w sposób otwarty i zrozumiały. Kompletność, rzetelność i przejrzystość przekazywanych informacji są nadrzędnymi zasadami w kontaktach z organami podatkowymi. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych były przez Grupę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom;
9. Na EWE Polska ciążył obowiązek obliczenia, pobrania i wpłaty podatku dochodowego od osób prawnych oraz zaliczek na ten podatek od wszystkich spółek tworzących PGK. Lider PGK w przewidzianym prawem terminie złożył roczne zeznanie podatkowe za 2020 rok;
10. Poszczególne spółki tworzące PGK na bieżąco weryfikowały obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli taki obowiązek powstał, pobierały i wpłacały na konto organu podatkowego podatek u źródła;
11. Poszczególne spółki tworzące PGK, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, były również zarejestrowane w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółki co miesiąc, w ustawowym terminie, składały deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne. W zależności od potrzeb finansowych, w szczególności realizowanych przedsięwzięć inwestycyjnych, ewentualna nadwyżka VAT naliczonego nad należnym była przenoszona na kolejne okresy rozliczeniowe albo spółki występowały o jej zwrot na rachunek bankowy;
12. EWE Polska i EWE energia były także podatnikami podatku od nieruchomości. Spółki złożyły deklarację DN-1 oraz opłacały podatek od nieruchomości w ustawowym terminie;
13. Jako pracodawca, EWE Polska i EWE energia pełniły także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółki złożyły do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz PIT-11;
14. EWE Polska i EWE energia były także podatnikiem podatku akcyzowego;
15. Wysokość wybranych podatków zapłaconych łącznie przez PGK za 2020 rok przedstawia poniższa tabela:

Wysokość wybranych danin publicznych zapłaconych przez spółki tworzące PGK za 2020 rok	
Danina publiczna	Kwota (PLN)
CIT	4.953.429
VAT ³	29.488.075
Podatek od nieruchomości	10.381.535
Akcyza	2.851.986

16. Spółki tworzące PGK nie przekazywały Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak istnienia schematów podatkowych, co do których zaistniałby taki wymóg;

³ Rozumiane jako łączna nadwyżka VAT należnego nad naliczonym

17. Spółki tworzące PGK realizowały poniższe transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
 - a. zakup gazu przez EWE energia od EWE Trading GmbH,
 - b. zakup gazu przez EWE energia od EWE Polska;
18. Spółki tworzące PGK nie podjęły i nie planowały w roku objętym obowiązkiem sprawozdawczym podjęcia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpływać na wysokość zobowiązań podatkowych tych spółek lub innych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
19. Grupa, jak i spółki tworzące PGK, nie występowały z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
20. Grupa, jak i spółki tworzące PGK, nie występowały z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
21. Spółki tworzące PGK nie złożyły żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług⁴;
22. Spółki tworzące PGK nie złożyły żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁵;
23. Spółki tworzące PGK 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej;
24. Spółki tworzące PGK nie tworzyły struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, w tzw. rajach podatkowych.

W imieniu EWE Polska Sp. z o.o.,

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685)

⁵ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722)