



INFORMACJA ENGIE ZIELONA ENERGIA SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

A. INFORMACJE O ENGIE ZIELONA ENERGIA SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

1. ENGIE Zielona Energia sp. z o.o. (dalej jako: „EZE”) jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład grupy kapitałowej ENGIE (dalej jako: „Grupa”). Jednym z najistotniejszych celów EZE zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w EZE są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania EZE prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
2. Struktura grupy kapitałowej utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
3. EZE w ramach prowadzonej działalności skupia się na wytwarzaniu energii ze źródeł odnawialnych, sprzedaży energii elektrycznej do odbiorców końcowych oraz obrocie energią elektryczną. W ofercie spółki znajduje się zarówno energia konwencjonalna, jak i energia wytworzona w całości z odnawialnych źródeł. Ponadto EZE zajmuje się obrotem energią elektryczną w zakresie handlu na Towarowej Gieldzie Energii S.A., handlu w ramach kontraktów bilateralnych oraz produktów „origination”. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym EZE funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Elementem misji EZE jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy EZE a organami podatkowymi.
4. EZE posiada Centralę w Katowicach. Z uwagi na bardzo dużą skalę działalności, EZE jako płatnik oraz podatnik zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych oraz lokalnych.

ENGIE Zielona Energia Sp. z o.o., ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice

Tel.+48 32 60 30 599, Fax. +48 32 60 30 500

Zarząd: Piotr Rogóż, Igor Grela, Andrzej Szromek
SĄD REJONOWY KATOWICE – WSCHÓD w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS: 0000058191; NIP: 8522434090; REGON: 812054036
Kapitał zakładowy: 13 830 000,00 PLN



5. EZE dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe EZE są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację EZE zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, EZE jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
6. Rozliczenia podatkowe EZE są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
7. EZE nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
8. EZE nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z podmiotami z tych krajów.
9. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez EZE do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
10. W toku działalności EZE stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
11. W celu ograniczenia negatywnych skutków polegających na spadku zaufania publicznego oraz ograniczenia ryzyka reputacyjnego, EZE nie angażuje się w spory z organami podatkowymi oraz przed sądami administracyjnymi, co do których prawdopodobieństwo korzystnego rozstrzygnięcia jest znikome.
12. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, EZE przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.:

ENGIE Zielona Energia Sp. z o.o., ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice

Tel.+48 32 60 30 599, Fax. +48 32 60 30 500

Zarząd: Piotr Rogóż, Igor Grela, Andrzej Szromek
SĄD REJONOWY KATOWICE – WSCHÓD w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS: 0000058191; NIP: 8522434090; REGON: 812054036
Kapitał zakładowy: 13 830 000,00 PLN



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

EZE, jako podmiot będący członkiem Grupy, obowiązany jest do stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W toku prowadzonej działalności EZE przestrzega przyjęte na poziomie Grupy wartości etyczne. Jedną z podstawowych wartości jest realizacja etyki podatkowej poprzez prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków podatkowych ciążyących na podmiotach z Grupy celem zagwarantowania poprawności rozliczeń podatkowych i dążenia do zaufania ze strony aparatu skarbowego. W ramach realizacji etyki podatkowej, EZE jako członek Grupy, zobowiązana jest do przestrzegania wewnętrznych procedur dotyczących ochrony sygnalistów, zwalczania korupcji (Polityka dot. Prezentów i Gościnności) oraz postępowaniem zgodnie z ustaloną Kartą Etyki.

Osobami odpowiedzialnymi za prawidłowe wykonywanie zadań z zakresu finansów i księgowości w EZE jest Dyrektor Finansowy wraz z Głównym Księgowym.

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r. EZE nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez EZE 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:

A. Realizacja obowiązków podatkowych

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

- Z uwagi na straty powstałe w latach ubiegłych oraz możliwość ich rozpoznania w bieżącym rozliczeniu, EZE nie zapłaciła podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- Wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 882 tys. zł,
- Zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 29.385 tys. zł,

ENGIE Zielona Energia Sp. z o.o., ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice

Tel.+48 32 60 30 599, Fax. +48 32 60 30 500

Zarząd: Piotr Rogóż, Igor Grela, Andrzej Szromek
SĄD REJONOWY KATOWICE – WSCHÓD w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS: 0000058191; NIP: 8522434090; REGON: 812054036
Kapitał zakładowy: 13 830 000,00 PLN



- Zapłaciła jako płatnik podatek u źródła (WHT) w wysokości 391 tys. zł,
- Zapłaciła podatek akcyzowy w wysokości 3.646 tys. zł. (Zobowiązanie wyniosło 3.964 tys. zł, jednak z uwagi na zwolnienie od akcyzy energii elektrycznej wytwarzanej z odnawialnych źródeł energii zgodnie z ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o odnawialnych źródłach energii (Dz.U. z 2021 r., poz. 610) na podstawie dokumentu potwierdzającego umorzenie świadectwa pochodzenia energii, EZE była uprawniona do obniżenia kwoty podatku).

B. Realizacja obowiązków podatkowych z zakresu podatków lokalnych

Biorąc pod uwagę charakter działalności prowadzonej przez EZE związanej z produkcją energii z odnawialnych źródeł, EZE w niniejszej Informacji przedstawia zobowiązania podatkowe z tytułu podatków lokalnych za rok podatkowy obejmujący okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020:

- Podatek od nieruchomości EZE wynosił:
 - 6.912 tys. zł za farmy wiatrowe oraz
 - 59 tys. zł za farmy PV.

EZE terminowo opłacała raty z tytułu ww. podatków, których terminy płatności przypadają na rok podatkowy 2020.

C. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. EZE dokonała złożenia jednego dokumentu dotyczącego schematu podatkowego w zakresie kwestii związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych na formularzu MDR-3. Schemat podatkowy, który został zaraportowany na dokumencie MDR-1 w 2019 r., dotyczył zgodnych z prawem zmian w zakresie stawek amortyzacyjnych.

Poza powyżej wskazanym zgłoszeniem, w ramach działalności EZE nie wystąpiły żadne inne schematy podatkowe podlegające obowiązkowemu raportowaniu, w związku z czym EZE nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych dodatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

ENGIE Zielona Energia Sp. z o.o., ul. Uniwersytecka 13, 40-007 Katowice

Tel.+48 32 60 30 599, Fax. +48 32 60 30 500

Zarząd: Piotr Rogóż, Igor Grela, Andrzej Szromek

SĄD REJONOWY KATOWICE – WSCHÓD w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS: 0000058191; NIP: 8522434090; REGON: 812054036

Kapitał zakładowy: 13 830 000,00 PLN



W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r., EZE przeprowadziła transakcję tego typu jedynie z ENGIE Treasury Management będącym podmiotem powiązanim.

Łączna kwota powyższej transakcji wyniosła 170.276 tys. zł i stanowi wartość niespłaconego na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. przez EZE kapitału pożyczki. Dodatkowo na dzień bilansowy 31 grudnia 2020 r. EZE udzieliła pożyczki w ramach umowy Cash pooling w wysokości 66.049 tys. zł.

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez EZE 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 trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. EZE nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

6. Informacja o złożonych przez EZE wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. EZE złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie interpretacji przepisów podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

EZE nie złożyła natomiast w powyżej wskazanym okresie żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych EZE 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. EZE nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.