



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

ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29 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 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.
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 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, EZE przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w przedmiotowym roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.:

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.

EZE prowadzi również działalność w zakresie świadczenia usług dotyczących prowadzenia ksiąg rachunkowych dla niektórych spółek z Grupy, działając jako instytucja obowiązana zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 17 ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Dla celów zapewnienia prawidłowej realizacji ustawowych obowiązków ciążyących na EZE została wdrożona *Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*.

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

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r. EZE nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja odnośnie 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 2023 do 31 grudnia 2023 r. EZE realizowała obowiązki podatkowe zgodnie z regulacjami prawa, we współpracy z właściwymi organami podatkowymi, w tym w szczególności w zakresie:

1. podatku dochodowego od osób prawnych działając w charakterze podatnika,
2. podatku dochodowego od osób fizycznych działając w charakterze płatnika;
3. podatku od towarów i usług działając w charakterze podatnika;
4. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu przychodów uzyskanych od nierezydentów (podatek u źródła) działając w charakterze płatnika;
5. podatku akcyzowego działając w charakterze podatnika;
6. podatku od nieruchomości działając w charakterze podatnika;
7. oraz wszelkich innych należności publicznoprawnych oraz opłat.

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. EZE dokonała zgłoszenia Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jednego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.

Poza powyżej wskazanym zgłoszeniem, w ramach działalności EZE nie wystąpiły żadne inne schematy podatkowe podlegające obowiązkowemu raportowaniu w roku 2023.

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:

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., EZE przeprowadzała transakcje 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 z następującymi podmiotami:

1. ENGIE Treasury Management S.A. R.L. z siedzibą w Luksemburg (transakcje finansowe – otrzymania finansowania, w tym cash-pooling),
2. Engie CC S.A., z siedzibą w Belgii (transakcje finansowe - otrzymanie finansowania),



3. ENGIE Energy Services International S.A. z siedzibą w Belgii (podwyższenie kapitału),
4. Aeolus Sp o.o. w siedzibą w Polsce (podwyższenie kapitału),
5. Aeolus Sp o.o. w siedzibą w Polsce (transakcja finansowa – udzielenie finansowania)
6. ENGIE Invest International S.A. z siedzibą we Luksemburgu (transakcja finansowe – gwarancja)
7. Engie S.A. w siedzibą we Francji (transakcja finansowe - gwarancja).

Powyżej aportowane są transakcje, których jednostkowa wartość przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki,

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. EZE nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych. Na potrzeby Informacji o Realizowanej Strategii Podatkowej za działania restrukturyzacyjne EZE uznała działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. EZE złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Stanowisko EZE zostało uznane za prawidłowe.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. EZE nie składała wniosku wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, wniosku o wydanie 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. EZE nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.