

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

**Informacja za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.**

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

**EC Zagłębie Dąbrowskie
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

(działająca w 2023 roku pod firmą „EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.”)

ul. MAŁOBĄDZKA 141, 42-500 BĘDZIN,
NR KRS 0000504084, REGON: 243526024, NIP: 6252450705

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądźka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084,
Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE	3
1.1. PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY INFORMACJĘ O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.3. OKRES, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1.4. STRATEGIA SPÓŁKI I STRATEGIA PODATKOWA	3
1.5. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	7
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	7
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	8
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE	8
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	9
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	9

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141
tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05
internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084,
Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY INFORMACJĘ O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy obejmujący rok kalendarzowy 2023, o której mowa w art. 27 c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej „ustawa o PDOP”), sporządza **EC Zagłębie Dąbrowskie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** (dalej „EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.” lub „Spółka”), która w 2023 roku działała pod firmą „EC BĘDZIN Wytwarzanie sp. z o.o.”.

1.2. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, o którym mowa w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o PDOP, zgodnie z którym podatnicy, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Przychody Spółki przekroczyły w 2023 roku równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski w dniu 29 grudnia 2023 r.

1.3. OKRES, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (dalej „Rok Podatkowy”).

1.4. STRATEGIA SPÓŁKI I STRATEGIA PODATKOWA

Spółka jako znaczący i odpowiedzialny lokalny wytwórca ciepła na rynku ciepłowniczym Zagłębia Dąbrowskiego jest świadoma ciężącego na niej obowiązku zapewnienia pewnej i ekologicznej produkcji taniego ciepła dla mieszkańców gmin Sosnowiec, Czeladź i Będzin w perspektywie najbliższych kilkunastu lat.

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

Głównym celem Spółki jest zapewnienie stabilnej, bezpiecznej i zgodnej z najnowszymi wymaganiami środowiskowymi produkcji energii elektrycznej i ciepła, przy jednoczesnym dążeniu do zwiększenia wartości EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.5. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c ustawy o PDOP. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o PDOP:

„informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.

PROCESY PODATKOWE

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych w postaci zarządzeń i uchwał, jak również stosuje najlepsze praktyki, wynikiem których jest brak stwierdzonych nieprawidłowości przez organy administracji skarbowej w ciągu ostatnich 10 lat.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których ustala się podstawę opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulację podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego, w tym składanie wymaganych dokumentów (deklaracje, jednolite pliki kontrolne, informacje podatkowe),
- zapłatę podatku.

PROCEDURY DOTYCZĄCE PODATKÓW

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania, jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych w formie zarządzeń i uchwał, takich jak:

- Polityka Rachunkowości EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.,
- „Instrukcja Obiegu Dokumentów” w EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.
- Wykaz głównych użytkowników majątku trwałego w EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.
- Instrukcja Opracowania dokumentacji podatkowej dla transakcji dokonywanych przez EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o. z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami mającymi siedzibę/zarząd/miejsce zamieszkania w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- Instrukcja w sprawie wprowadzenia procedury weryfikacji danych kontrahentów EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM I KONTROLI PODATKOWEJ

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów podatkowych oraz stosowanie takiej ich wykładni, która pozwala zachować Spółce bezpieczeństwo podatkowe.

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego oraz aktualnego orzecznictwa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowości i Działu Personalnego we współpracy z innymi Działami Spółki, a w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu Dział Księgowości i Dział Personalny pozostają w stałym kontakcie ze wszystkimi pozostałymi Działami Spółki.

Spółka w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także następujące działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- organizuje bieżące szkolenia personelu.

Spółka identyfikuje następujące obszary ryzyka w swojej działalności:

- ryzyko związane z posiadaniem zasobów obiektów budowlanych w kontekście rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości,
- ryzyko związane z wymogiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy nabywaniu towarów i usług w kontekście rozliczeń podatku od towarów i usług,
- ryzyko związane nabywaniem wyrobów akcyzowych zwolnionych od akcyzy w kontekście przepisów o podatku akcyzowym,
- ryzyko związane z transakcjami z podmiotami powiązаныmi w kontekście przepisów o cenach transferowych.

Spółka reprezentowana przez Zarząd przyjmuje postawę minimalizacji ryzyka podatkowego poprzez powierzenie prowadzenia rozliczeń podatkowych wykwalifikowanemu pracownikowi, których kwalifikacje są systematycznie podnoszone poprzez uczestnictwo w szkoleniach z zakresu zmian w podatkach oraz korzystanie z pomocy zewnętrznego profesjonalnego doradztwa podatkowego.

STRATEGIA PŁATNOŚCI ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH

W przypadku wystąpienia zatorów płatniczych Spółka w pierwszej kolejności reguluje zobowiązania podatkowe w ustawowych terminach, aby uniknąć płacenia dodatkowo odsetek od zaległości podatkowych. Spółka corocznie analizuje kwestię możliwości korzystania z uproszczeń związanych z zapłatą zobowiązań podatkowych, np. w postaci wpłacania zaliczek CIT zgodnie z ustawą o PDOP w uproszczonej formie.

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o PDOP:

„informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”.

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o. wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o PDOP:

„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”.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka realizowała jako podatnik obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości,
- podatek akcyzowy.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała jako płatnik obowiązki podatkowe w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383)

Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

Formularz	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	0
MDR-2	0
MDR-3	0
MDR-4	0

2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o PDOP:

„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”.

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 207 448 612,00 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 10 372 430,60 zł.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W 2023 r. wartość transakcji kontrolowanej określona zgodnie z art. 11l ustawy o PDOP wyniosła:

- Transakcja 1 - Zakup węgla energetycznego do produkcji – 146 560 000,00 zł
- Transakcja 2 – Pożyczka – 15 700 000,00 zł
- Transakcja 3 – Przelew wierzytelności z tytułu pożyczki – 30 365 000,00 zł

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji kontrolowanych z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o PDOP:

„informacje o: b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаныch w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4”.

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych oraz nie planuje takich działań w przyszłości.

2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o PDOP:

„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 i 1747)”.

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków

Rodzaj wniosku	Ilość złożonych wniosków
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	0
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	0

2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o PDOP:

„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”.

W trakcie Roku Podatkowego 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 o PDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz.2647 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

EC Zagłębie Dąbrowskie sp. z o.o.

42-500 Będzin, ul. Małobądzka 141

tel. (32) 267 97 00, fax (32) 267 97 05

internet: www.eczd.pl; e-mail: kontakt@eczd.pl

REGON: 243526024, NIP: 625 245 07 05, Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy KRS, KRS 0000504084, Kapitał zakładowy 76.870.000 zł