



OPEC GRUDZIĄDZ Sp. z o.o.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2023 ROK**

Grudzień 2024 r.

1. Cel dokumentu

Dokument został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: ustawa o CIT).

Sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej spółki OPEC GRUDZIĄDZ Sp. z o.o. (dalej: OPEC GRUDZIĄDZ lub Spółka) obejmuje okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. – zwanym rokiem podatkowym. Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Niniejszy dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej przyjętej przez Spółkę, w tym opis ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

Przygotowując Sprawozdanie, Spółka uwzględniła niektóre elementy wskazane w Projekcie Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego (dalej: Wytyczne), które zostały opublikowane na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

2. Opis działalności Spółki

OPEC GRUDZIĄDZ Sp. z o.o. jest Spółką kapitałową z siedzibą w Grudziądzu.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, podlegającym opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest świadczenie usług z zakresu gospodarki ciepłowniczej na rzecz jednostek organizacyjnych gospodarki komunalnej i mieszkaniowej oraz na rzecz innych jednostek gospodarczych i osób fizycznych, poprzez zaopatrywanie w ciepło dla potrzeb grzewczych, technologicznych oraz przygotowania ciepłej wody użytkowej, a także produkcję energii elektrycznej oraz nadzór i koordynacja działań spółek tworzących Grupę OPEC.

Spółka swoją główną działalność statutową prowadzi na podstawie koncesji udzielonych przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki (PURE).

Koncesje:

- na wytwarzanie ciepła nr WCC/1247/209/W/DSW/2013/AŚ z dnia 30 kwietnia 2013 roku,
- na wytwarzanie energii elektrycznej nr WEE/2446/209/W/DSW/2013/AŚ z dnia 30 kwietnia 2013 roku,
- na obrót energią elektryczną nr OEE/717/209/W/DRE/2013/ŁG z dnia 30 kwietnia 2013 roku,
- przesyłanie i dystrybucję ciepła nr PCC/1205/209/W/OPO/2013/AJ z dnia 30 kwietnia 2013 roku.

3. Cel strategii podatkowej i jej źródła

Celem niniejszego dokumentu jest spisanie zasad funkcjonujących w zakresie wizji biznesowej i celów Spółki w kontekście podejścia do tematyki podatków.

OPEC GRUDZIĄDZ sp. z o.o. dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne.

W związku z tym, iż opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej, przy ich zawieraniu Spółka rozlicza je zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki są podawane rewizji pod kątem:

- zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową,
- skutków podatkowych podejmowanych działań,
- zgodności z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi.

W zakresie wymaganym przepisami prawa, Spółka sporządziła informację z realizacji strategii podatkowej oraz publikuje ją w wymaganej przez przepisy obowiązującego prawa formie.

OPEC GRUDZIĄDZ sp. z o.o. realizuje na bieżąco i terminowo swoje zobowiązania podatkowe. W tym celu, podejmuje szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu korporacyjnego będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków. Do realizacji tego celu służy tworzenie wewnętrznych procedur i procesów podatkowych, zatrudnianie oraz szkolenie pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, która zapewnia długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. To założenie przekłada się w bezpośredni sposób na należytą staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa, a w szczególności:

- dokonuje pełnej analizy przepisów wynikających z obowiązków podatkowych uwzględniając literalną treść przepisów prawa jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe oraz sądy administracyjne,
- współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności konsultuje kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskuje informacje w zakresie zmian podatkowych,
- w razie wątpliwości Spółka występuje o indywidualne interpretacje indywidualne podatkowe,
- zatrudnia wysoko wykwalifikowany personel,
- dokonuje bieżącego przeglądu wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, przeprowadzając go własnymi zasobami lub współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu.

Za rok 2023, Spółka spełniła wymogi konieczności sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości oraz struktury Spółki procedury i procesy podatkowe obejmujące:

- właściwe księgowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie obowiązku podatkowego,
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatkowych,
- prawidłowe sporządzanie dokumentacji księgowej oraz jej archiwizacja,
- obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR),
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o schematach podatkowych (MDR).

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
PODATKI DOCHODOWE	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
PODATKI POŚREDNIE	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		NIE
	PCC		TAK
PODATKI I OPŁATY LOKALNE	PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI		TAK
	PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTU		NIE
	PODATEK LEŚNY		NIE
	PODATEK ROLNY		NIE

Spółka jest świadoma ciężących na niej obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych oraz potencjalnego ryzyka związanego z naruszeniem tych obowiązków. OPEC GRUDZIĄDZ sp. z o.o. przyjmuje, że fakt zaraportowania schematu podatkowego nie może być utożsamiany sam w sobie za podejmowanie działań wypełniających znamiona unikania lub uchylania się od opodatkowania.

Zgodnie z przyjętą strategią przekazanie informacji o schemacie podatkowym stanowi przejaw wypełniania ustawowych obowiązków raportowych i jest powiązane z zasadą transparentności rozliczeń podatkowych Spółki.

OPEC GRUDZIĄDZ sp. z o.o. posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). Procedura MDR została opracowana przez podmiot zewnętrzny. Spółka uzyskała dostęp do oprogramowania

komputerowego umożliwiającego ustalenie istnienia obowiązku raportowania schematów podatkowych zgodnie z regulacjami zawartymi w Rozdziale 11a, Działu III Ordynacji podatkowej.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych. OPEC GRUDZIĄDZ sp. z o.o. nie był bowiem stroną uzgodnień, które spełniałyby definicję schematu podatkowego w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej i żadne takie uzgodnienie nie było udostępniane, wdrażane lub przygotowywane do wdrożenia w Spółce.

6. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych wynikających z dobrowolnych form współpracy z organami KAS.

W okresie, którego dotyczy Sprawozdanie, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. OPEC GRUDZIĄDZ nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Pomimo braku planów zawarcia umowy o współdziałanie, strategia podatkowa Spółki promuje budowanie relacji z organami KAS opartych na wzajemnym zaufaniu, zrozumieniu oraz transparentności, przy pełnym respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS. Spółka ma wypracowaną procedurę kontaktu z organami podatkowymi, obejmującą zasady wyznaczania osób odpowiedzialnych za kontakty z organami, a także procedury udzielania i wypowiedzania pełnomocnictw.

7. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka OPEC-GRUDZIĄDZ Sp. z o.o. w okresie, za który sporządzane jest sprawozdanie, pozostawała stroną transakcji z podmiotami powiązanymi OPEC-BIO Sp. z o.o. i OPEC-TERMO Sp. z o.o. Do transakcji powiązanych, których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów za rok 2023 (tj. 23 794 tys. PLN), należą:

- Zakup materiałów opałowych (pelletu oraz miału węglowego) od spółki OPEC-BIO Sp. z o.o. o wartości 93 781 tys. PLN.

Pozostałe transakcje powiązane nie przekraczają progu raportowania.

8. Planowane lub podejmowanych przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu regulacji o cenach transferowych.

Spółka OPEC GRUDZIĄDZ działania restrukturyzacyjne postrzega jako działania kreujące potencjalnie ryzyko podatkowe. Strategia podatkowa Spółki wyklucza wykorzystanie działań restrukturyzacyjnych do osiągnięcia korzyści podatkowych. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej.

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych z OPEC GRUDZIĄDZ w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowej

Występowanie z wnioskami o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej stanowi nieodzowny element zarządzania ryzykiem podatkowym w spółce OPEC GRUDZIĄDZ.

a) wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, spółka OPEC GRUDZIĄDZ nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, spółka OPEC GRUDZIĄDZ nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

c) wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS)

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, spółka OPEC GRUDZIĄDZ nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA)

W okresie, za który składane jest Sprawozdanie, spółka OPEC GRUDZIĄDZ nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach krajów lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w poniższych aktach prawnych:

- rozporządzenie Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600),
- rozporządzenie Ministra Finansów z 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019 poz. 599),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. w sprawie listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na dzień 1 lipca 2020 r. oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. 2020 poz. 614),
- obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. 2020 poz. 925),

- obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r., poz. 225),
- obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dn. 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. z 2021 r. poz. 940).

11. Podsumowanie i wnioski końcowe

Informacja z realizacji Strategii jest pierwszy raz publikowana za 2023 rok podatkowy.

Kolejne, będą sporządzane corocznie i publikowane przez Spółkę, o ile wymagają tego aktualnie obowiązujące przepisy prawa. W tym celu Spółka sporządza w języku polskim informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, a następnie publikuje ją na stronie internetowej: <https://www.opec.pl> w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu danego roku podatkowego. W terminie tym Spółka przekazuje również za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu Naczelnikowi Urzędu Skarbowego informację o adresie w/w strony internetowej, na którym została ona umieszczona.

Publikacji nie będą podlegać informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. O wyłączeniu z publikacji w/w informacji decyduje każdorazowo Zarząd uzasadniając pisemnie podjętą decyzję.

W terminie do trzech miesięcy od zakończenia roku podatkowego Spółka dokonuje weryfikacji Strategii i wprowadza konieczne modyfikacje wynikające ze zmian faktycznych lub prawnych.