

ETHOSENENERGY POLAND S.A.

STRATEGIA PODATKOWA 2023

Lubliniec, 12 grudnia 2024 roku

1.	Założenia strategii podatkowej.....	3
1.1.	Definicja strategii podatkowej.....	3
1.2.	Podstawy realizacji polityki podatkowej.....	3
2.	Realizacja obowiązków podatkowych.....	4
2.1.	Podatek od towarów i usług.....	4
2.2.	Podatek dochodowy od osób prawnych.....	4
2.3.	Podatek dochodowy od osób fizycznych.....	5
2.4.	Pozostałe podatki opłaty.....	5
2.5.	Podatek u źródła.....	5
2.6.	Ulga podatkowa z tytułu działalności badawczo – rozwojowej Spółki.....	5
2.7.	Rejestracja Spółki dla celów VAT i podatku dochodowego w innych krajach.....	5
2.7.1	Spółka jest zarejestrowana w Bośni i Hercegowinie dla celów podatku VAT.....	5
2.7.2	Spółka jest zarejestrowana w Finlandii dla celów podatku dochodowego i VAT.....	5
3.	Współpraca z organami KAS.....	6
3.1.	Współpraca dobrowolna.....	6
3.2.	Inne formy współpracy.....	6
4.	Schematy podatkowe.....	6
4.1.	Polityka podatkowa w zakresie schematów podatkowych.....	6
4.2.	MDR 2023.....	6
5.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	6
5.1.	Transakcje z rezydentami i nierezydentami RP.....	7
6.	Restrukturyzacja.....	7
7.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.....	7
8.	Wnioski o wydanie szczególnej interpretacji podatkowej.....	7
9.	Wiążąca informacja stawkowa.....	7
10.	Wiążąca informacja akcyzowa.....	7
11.	Transakcje w krajach stosujących szkodliwą konkurencję.....	7

1. Założenia strategii podatkowej

1.1. Definicja strategii podatkowej

Strategia podatkowa Spółki jest zgodna z jej strategią biznesową (Zarządzenie 4/2008 „Wdrażanie misji i celów strategicznych Spółki” z późniejszymi zmianami), polityką rachunkową (Zarządzenie 29/2015 „Zasady prowadzenia rachunkowości EthosEnergy Poland SA” z późniejszymi zmianami) i z polityką podatkową Ethos Energy Group Limited. Polega na dążeniu do profesjonalnego, zgodnego z przepisami prawa, spełniającego należytą staranność określania obowiązków publiczno – prawnych (podatków, składek ZUS i innych danin oraz obciążeń publiczno – prawnych) oraz terminowego wpłacania, powstałych w związku z tym, zobowiązań lub realizacji właściwych rozliczeń. Strategia podatkowa dotyczy:

- ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez dążenie do redukcji ubocznych zobowiązań podatkowych takich jak odsetki karne od zaległości podatkowych, sankcji, kar lub wyższych opłat typu podatkowego i innych zobowiązań, które mogą powstać w wyniku nieprawidłowego deklарowania w zakresie obciążeń publiczno – prawnych
- właściwego reagowania na politykę państwa dotyczącą zmian przepisów, ulg podatkowych, obniżek podatków lub opłat, wyłączeń z podstaw opodatkowania, niższych stawek podatkowych czy uzyskiwania innych wymiernych lub niemierzalnych korzyści finansowych
- wyłączenia z obszarów ryzyka podatkowego transakcji, których głównym celem jest uzyskanie korzyści podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki polega na redukowaniu tzw „ryzyk podatkowych” oraz monitorowaniu systemu bodźców podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym jest istotnym elementem ryzyka finansowego i obejmuje identyfikację, pomiar, sterowanie, monitorowanie i kontrolę ryzyka.

W Spółce funkcjonuje Instrukcja Zarządzania Ryzykiem Strategicznym (Instrukcja BN – 01- 01 „Instrukcja zarządzania ryzykiem strategicznym”). Jednym z obszarów ryzyka strategicznego jest ryzyko finansowe. Zgodnie ze Zintegrowanym Systemem Zarządzania Spółki procedura poddawana jest corocznej kontroli. Osobami odpowiedzialnymi za realizację strategii podatkowej Spółki w sposób profesjonalny, etyczny, dbający o jej reputację oraz w sposób odpowiedzialny korporacyjnie i społecznie jest Zarząd, dział księgowości i zaangażowani w sprawy podatkowe pracownicy.

1.2. Podstawy realizacji polityki podatkowej

Istotną rolę w zarządzaniu ryzykiem podatkowym odgrywają:

- właściwy obieg dokumentów (korespondencji i dokumentów finansowo – księgowych), zapewniający prawidłową weryfikację, księgowanie oraz archiwizację – Zarządzenie 5/2010 „Zasady nadawania i korzystania z uprawnień oraz sporządzania i zatwierdzania dokumentów w Spółce” z późniejszymi zmianami
- skuteczne zarządzanie wiedzą podatkową poprzez stały monitoring zmian w przepisach podatkowych, nowego orzecznictwa sądowego, interpretacji podatkowych. Spółka korzysta również z opinii doradców podatkowych
- profesjonalny system informatyczny SAP Hana S4. Umowy na obsługę systemu zawarte zostały w latach 2019-2021. Obejmują zdalne usługi maintenance, hostingowe i usługi technicznej administracji systemami SAP (dostarczenie infrastruktury serwerów oraz środowiska systemów) a także usługi wsparcia aplikacyjnego czyli prace konsultantów: zgłoszenia incydentów, Change Request i Service Request.

2. Realizacja obowiązków podatkowych

2.1. Podatek od towarów i usług

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

Zakupy Załącznik nr 3 do Zarządzenia nr 29/2015 „Zasady kontroli i zatwierdzania zewnętrznych obcych dowodów księgowych (faktur) przed dokonaniem płatności i wewnętrznych dowodów księgowych oraz wykaz osób upoważnionych do ich zatwierdzania „ z późniejszymi zmianami
weryfikacja dostawców – Zarządzenie nr 15/2014 „Monitorowanie nadrzędnych danych klientów i dostawców” oraz Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 15/2014 „Wskazówki Ministerstwa Finansów w sprawie dochowania należytej staranności w podatku VAT” z późniejszymi zmianami
wprowadzanie, skanowanie faktur do systemu informatycznego
potwierdzenie daty wpływu faktury
kontrola merytoryczna faktur
stwierdzenie daty otrzymania towaru
kontrola formalna faktur
kontrola rachunkowa faktur
otrzymywanie (pobieranie) faktur drogą elektroniczną
płatność mechanizmem podzielonej płatności
weryfikacja płatności na rachunek z białej listy
zabezpieczenie i przechowywanie faktur w formie elektronicznej i papierowej
inne procedury

Sprzedaż Zarządzenie 19/2015 „Zasady wystawiania i podpisywania faktur w Spółce” z późniejszymi zmianami
weryfikacja kontrahentów – Zarządzenie nr 15/2014 „Monitorowanie nadrzędnych danych klientów i dostawców” oraz Załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 15/2014 „Wskazówki Ministerstwa Finansów w sprawie dochowania należytej staranności w podatku VAT” z późniejszymi zmianami
wystawianie faktur, faktur zaliczkowych, korygujących, proforma, wewnętrznych i not księgowych zgodnie z przepisami
weryfikacja merytoryczna i rachunkowa faktur
warunki wymiany elektronicznej faktur z kontrahentem
wystawianie dokumentów wywozowych
zabezpieczenie i przechowywanie faktur w formie elektronicznej i papierowej
Inne
kontrola zgodności JPK VAT z księgami
okresowe weryfikacje odbiorców jako podatników VAT – IT.NIPcontrol – moduł do weryfikacji dostawców i kontrahentów w SAP

2.2. Podatek dochodowy od osób prawnych

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

analiza zapisów na kontach księgowych pod względem zasadności ujęcia kosztów i przychodów jako pozycji podatkowych i niepodatkowych
kontrola merytoryczna zakupów i sprzedaży
kalkulacja kwoty CIT
badanie innych wypłat (podmiotom zagranicznym) pod względem „podatku u źródła”

2.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

weryfikacja poprawności kartotek pracowników
ustawienie parametrów systemu naliczającego wynagrodzenia
weryfikacja wszelkich wypłat dla pracowników pod względem podatkowym
badanie umów cywilno – prawnych pod względem podatkowym
badanie innych wypłat (osobom zagranicznym) pod względem „podatku u źródła”

2.4. Pozostałe podatki opłaty

Istniejące procedury i sposób ich realizacji

okresowe sprawdzenie danych ilościowych i wartościowych do podatku od nieruchomości
pozyskiwanie bieżących uchwał w sprawach stawek podatkowych z Urzędu Miasta
bieżąca weryfikacja pod kątem stosowania przepisów akcyzowych
monitorowanie obliczeń związanych z ochroną środowiska Procedura DR – 01 „Procedura identyfikowania i nadzorowania aspektów środowiskowych oraz zarządzania ryzykiem środowiskowym”

2.5. Podatek u źródła

W Spółce funkcjonuje Pismo NO – 35 – 2017 dotyczące zasad pobierania podatku u źródła (WHT) i wyjaśnienia jego znaczenia (z późniejszymi zmianami). Pismo opisuje:

- Obowiązek pobierania podatku u źródła w Polsce i za granicą
- Proces obiegu faktur zakupowych i zapłatę podatku za usługi niematerialne

2.6. Ulga podatkowa z tytułu działalności badawczo – rozwojowej Spółki

W Spółce funkcjonuje Zarządzenie 3/2018 „Ulga podatkowa z tytułu działalności badawczo – rozwojowej Spółki” z późniejszymi zmianami, które zawiera:

- Zasady ewidencjonowania kosztów pracowniczych związanych z działalnością badawczo – rozwojową
- Test kwalifikowalności zleceń zawierających B + R
- Oznaczenie zadań B + R i ewidencjonowanie kosztów pracy
- Schemat procesów biznesowych Spółki

2.7. Rejestracja Spółki dla celów VAT i podatku dochodowego w innych krajach

2.7.1 Spółka jest zarejestrowana w Bośni i Hercegowinie dla celów podatku VAT

Sprawy podatkowe w imieniu Spółki prowadzi lokalna firma doradcza.

2.7.2 Spółka jest zarejestrowana w Finlandii dla celów podatku dochodowego i VAT

Sprawy podatkowe w imieniu Spółki prowadzi lokalna firma doradcza.

3. Współpraca z organami KAS

3.1. Współpraca dobrowolna

Spółka nie uczestniczy w żadnej dobrowolnej formie współpracy z organami KAS, ani w żadnych programach pilotażowych organizowanych przez KAS.

3.2. Inne formy współpracy

Spółka udziela odpowiedzi organom skarbowym, z całego kraju, na otrzymane zapytania. Przedstawia dokumenty będące w jej posiadaniu, w terminach wyznaczonych przez organy KAS. W 2023 roku Spółka udzieliła odpowiedzi na jedno zapytanie w sprawie poprawności danych zawartych w pliku JPK VAT dotyczące krajowej transakcji zakupu.

4. Schematy podatkowe

W Spółce funkcjonuje Zarządzenie 11/2019 „Raportowanie schematów podatkowych MDR” z późniejszymi zmianami, które szczegółowo określa:

- Podstawę prawną
- Czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- Zasady przechowywania dokumentów oraz informacji
- Obowiązek przekazywania Szefowi KAS informacji na temat schematów podatkowych
- Zasady upowszechniania wśród pracowników przedmiotu wiedzy na temat schematów podatkowych
- Zasady kontroli wewnętrznej

4.1. Polityka podatkowa w zakresie schematów podatkowych

Spółka unika stosowania schematów podatkowych. Wszelkie zlecenia, transakcje i projekty są inicjowane i wdrażane wyłącznie w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych. Aspekty podatkowe są rozpatrywane w drugiej kolejności, opiniowane przez doradców podatkowych i inne osoby współpracujące.

4.2. MDR 2023

- Spółka w roku 2023 nie korzystała, nie promowała i nie otrzymała żadnego wynagrodzenia z tytułu wdrażania schematów podatkowych
- Spółka nie zgłosiła żadnego schematu podatkowego w roku 2023
- Spółka nie uzyskała żadnej informacji o tym, że osoba trzecia zgłosiła schemat podatkowy, w którym by uczestniczyła

5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Na 31.12.2024 roku Spółka jest częścią grupy kapitałowej Ethos Energy. Podmiot dominujący posiada 100 % akcji. Jest nim Ethos Energy Group Limited z siedzibą w Aberdeen Wielka Brytania.

Spółka sporządza dokumentację transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi zgodnie z wymogami art. 11q updop oraz §2 Rozporządzenia TPD, której celem jest opis zasad kształtowania warunków i cen w transakcjach zawieranych z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11 updop.

5.1. Transakcje z rezydentami i nierezydentami RP

Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi będącymi rezydentami i nierezydentami o wartości powyżej 5% sumy bilansowe:

- zakupy: 20.819 tys. PLN
- sprzedaż: 36.660 tys. PLN

Dane ze Sprawozdania Finansowego 2023.

6. Restrukturyzacja

Spółka nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

7. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Wnioski o wydanie szczególnej interpretacji podatkowej

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

9. Wiążąca informacja stawkowa

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła o wiążącą informację stawkową, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

10. Wiążąca informacja akcyzowa

W 2023 roku Spółka nie wystąpiła o wiążącą informację akcyzową, 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).

11. Transakcje w krajach stosujących szkodliwą konkurencję

Kraje i terytoria stosujące szkodliwą konkurencję podatkową są wskazane 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.

Spółka nie realizuje żadnych transakcji z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję.

Lubliniec, 12 grudnia 2024 roku

EthosEnergy Poland S.A.
PROKURANT
Główny Księgowy
Katarzyna Rudnicka

EthosEnergy Poland S.A.
CZŁONEK ZARZĄDU DS. FINANSOWYCH
Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych
Bartłomiej Dośpiał

EthosEnergy Poland S.A.
PREZES ZARZĄDU
Dyrektor Naczelny
Janusz Osadnik