



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

Zatwierdził:

Grzegorz Nowak
Wiceprezes Zarządu

A blue ink signature of Grzegorz Nowak, consisting of stylized, flowing letters.

Zatwierdził:

Beata Kurdelska
Prezes Zarządu

A blue ink signature of Beata Kurdelska, featuring a cursive style with a long horizontal stroke at the end.

Grudzień 2022 r.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021	Wersja 1.1 21.12.2022 r.
--	-----------------------------

1. Skróty i definicje

Termin	Definicja
Spółka	Szczecińska Energetyka Ciepła Sp. z o.o. ul. Zbożowa 4 70-653 Szczecin NIP: 8510109444 REGON: 811655650 KRS: 0000131910
Grupa SEC	Grupa kapitałowa SEC, której Spółka jest częścią
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Spółki w Roku Podatkowym.

Grupa SEC prowadzi działalność w branży energetycznej w Polsce. Działalność Grupy SEC w głównej mierze polega na:

- produkcji, zakupie, sprzedaży oraz przesyle energii cieplnej i elektrycznej,
- eksploatacji i konserwacji wszelkich urządzeń ciepłowniczych,
- świadczeniu usług w zakresie ogrzewania i ciepłownictwa,
- realizacji projektów inwestycyjnych.

W skład Grupy SEC wchodzi Spółka oraz spółki ciepłownicze, których przedmiotem działalności jest produkcja i dystrybucja ciepła systemowego na danym obszarze. Spółki ciepłownicze zlokalizowane są w następujących miejscowościach: Szczecin, Barlinek, Dębno, Łobez, Myślibórz, Połczyn-Zdrój, Słubice, Chojnice, Choszczno, Strzelce Krajeńskie oraz Zgorzelec. Wszystkie spółki współpracują z klientami instytucjonalnymi z sektora mieszkaniowego, handlowego, usługowego, służby zdrowia, administracyjnego oraz z branży przemysłowej.

Spółka prowadzi działalność w zakresie dystrybucji energii cieplnej dla odbiorców w Szczecinie wytwarzanej w głównej mierze przez podmioty zewnętrzne (PGE Energia Ciepła S.A. Warszawa oraz Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Sp. z o.o. Szczecin) oraz we własnym zakresie przez Spółkę.

Spółka realizuje liczne inwestycje, których głównym celem jest zwiększanie efektywności pracy źródeł wytwarzania, systemu ciepłowniczego i pracowników oraz dbałości o środowisko naturalne. Wśród inwestycji zrealizowanych przez SEC można wyróżnić m.in.:

- połączenie systemów ciepłowniczych prawo – i lewobrzeża,
- modernizację systemu ciepłowniczego Miasta Szczecina – Lewobrzeże,
- kogenerację w Ciepłowni Rejonowej Sądziecka w Szczecinie,
- połączenie systemów Ciepłowni Rejonowej Dąbska i Ciepłowni Rejonowej Gierczak w Szczecinie,

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021	Wersja 1.1 21.12.2022 r.
--	-----------------------------

- ograniczenie emisji zanieczyszczeń do powietrza z Ciepłowni Rejonowej Dąbska,
- przyłączenie Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów do sieci ciepłowniczej.

2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych, oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki:

6) w obszarze CIT zapewnia proces ukierunkowany na:

- poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji podatku CIT (miesięcznej i rocznej) oraz prawidłowego sporządzenia deklaracji i informacji podatkowych w CIT,
- poprawność merytoryczną i rachunkową rozliczeń w podatku CIT,
- prawidłowe ustalanie wysokości należnego podatku CIT, prawidłowe sporządzanie deklaracji i informacji CIT, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości i terminie;

7) w obszarze VAT zapewnia proces ukierunkowany na:

- poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji podatku VAT oraz prawidłowego sporządzenia deklaracji,
- poprawność merytoryczną i rachunkową rozliczeń w podatku VAT.
- prawidłowe dokumentowanie transakcji dla potrzeb VAT,
- prawidłowe ustalanie wysokości należnego podatku VAT, naliczonego podatku VAT, podatku VAT do zwrotu, do zapłaty lub do przeniesienia na kolejny okres, prawidłowe sporządzanie deklaracji, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości i terminie;

8) w obszarze VAT zapewnia proces polegający na weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:

- a. weryfikację zarejestrowania kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
 - b. weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT;
- 9) w obszarze podatku od nieruchomości zapewnia proces ukierunkowany na:
- o poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji podatku od nieruchomości oraz prawidłowego sporządzania deklaracji,
 - o poprawność merytoryczną rozliczeń w podatku od nieruchomości,
 - o prawidłowe ustalanie wysokości podatku od nieruchomości, prawidłowe sporządzanie deklaracji, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę podatku od nieruchomości w prawidłowej wysokości i terminie;
- 10) w obszarze podatku akcyzowego zapewnia proces ukierunkowany na:
- o poprawny przepływ dokumentów i informacji w celu prawidłowej kalkulacji podatku akcyzowego oraz prawidłowego sporządzania deklaracji,
 - o poprawność merytoryczną rozliczeń w podatku akcyzowym,
 - o prawidłowe ustalanie wysokości podatku akcyzowego, prawidłowe sporządzanie deklaracji, dostarczanie ich do właściwego organu podatkowego oraz zapłatę podatku akcyzowego w prawidłowej wysokości i terminie.

Powyższe procesy realizowane były w Roku Podatkowym przez wewnętrzne zasoby Spółki we współpracy z profesjonalnymi podmiotami zewnętrznymi.

Spółka wdrożyła oraz wykonuje procedurę dotyczącą prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych. W Roku Podatkowym Spółka dokonywała weryfikacji transakcji pod kątem obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej.

2.3. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej.

2.4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- 8) podatek CIT- działając jako podatnik i płatnik podatku dochodowego,
- 9) podatek VAT,
- 10) podatek PIT – działając jako płatnik podatku dochodowego,
- 11) podatek od nieruchomości,
- 12) podatek akcyzowy,
- 13) podatek PCC,
- 14) podatek od środków transportowych.

2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak wystąpienia takiego obowiązku.

2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza łącznie 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. kwotę 27 444 822,07 zł:

- otrzymane pożyczki od spółki E.ON edis energia Sp. z o.o – wg. stanu na 31.12.2021 w kwocie 135 203 549,45 zł

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz opracowała dokumentację cen transferowych dla tych transakcji.

2.7. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

2.8. Złożone wnioski o interpretacje

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

5. indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
6. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
7. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
8. 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).

2.9. Rozliczenie podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym 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 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 Ordynacja podatkowa.