



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W związku z nowelizacją ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) obowiązującą od 1.01.2021 r. nakładającą obowiązek sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podatników, o których mowa w art. 27b ust.2 pkt.1 i 2 (uCIT) niniejszym przedstawiamy dokument spełniający wymogi art. 27c uCIT.

FENICE Poland Sp. z o.o. znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2020-indywidualne-dane-podatnikow-CIT> pod pozycją nr 1645.

FENICE Poland Sp. z o.o. prowadzi działalność od 1999 roku. Celem naszej działalności jest realizacja założeń, wytycznych wyznaczonych przez udziałowców przy poszanowaniu zasad etyki biznesowej i transparentności w relacjach z interesariuszami Spółki. Spółka dba o należyłą komunikację z interesariuszami, prowadząc przejrzystą i rzetelną politykę informacyjną.

Jednym z naszych priorytetów jest przejrzystość w realizacji zobowiązań podatkowych. Dokładamy wszelkich starań w wypełnianiu obowiązków z zakresu sprawozdawczości podatkowej, zwracając szczególną uwagę na prawidłowość i terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Spółka realizując strategię Grupy eDF stara się szerzyć kulturę podatkową w firmie i usprawnić zarządzanie ryzykiem podatkowym w celu ochrony i zabezpieczenia aktywów korporacyjnych.

Wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę zobowiązań podatkowych jest obowiązkiem firmy, która poprzez prawidłowe ich wypełnianie bierze udział w wydatkach publicznych, tym samym umożliwiając udział w tworzeniu i maksymalizacji wartości dla wszystkich jej interesariuszy, a w szczególności dla pracowników i współpracowników, udziałowców i partnerów instytucjonalnych.

Świadomi jesteśmy, że nasze podatki są przeznaczane na cele społeczne oraz na realizację założeń budżetów centralnego i samorządowego. Z tego powodu we wszystkich prowadzonych przez nas działaniach Spółka wraz z Grupą promuje i wdraża podejście do zarządzania podatkami, które ma na celu zminimalizowanie ryzyka działania niezgodnego z przepisami podatkowymi lub sprzecznego z zasadami i/lub celami przepisów podatkowych, także w celu zapobiegania sporom podatkowym, zachowując postawę opartą na przejrzystości i dialogu z organami podatkowymi.

# WPROWADZENIE



Informacja o realizowanej strategii podatkowej, którą udostępniamy zawiera wszelkie wymagane przepisami prawa podatkowego elementy i została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2020 r. i zakończony 31 grudnia 2020 r.

Firma **FENICE Poland Sp. z o.o.** w działalności gospodarczej stosuje m.in. zasady:

- ▶ gospodarności,
- ▶ przedsiębiorczości,
- ▶ rozwoju kompetencji i zaangażowanie pracowników,
- ▶ bezpieczeństwa środowiska pracy oraz odpowiedzialności społecznej,
- ▶ tworzenia wartości dla klientów i właścicieli,
- ▶ rentowności i rachunku ekonomicznego,
- ▶ transparentności rozliczeń podatkowych.

Misja **FENICE Poland Sp. z o.o.** oparta jest m.in. na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczone przez **FENICE Poland Sp. z o.o.** są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

FENICE Poland Sp. z o.o. w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów (regulacji) prawa podatkowego i pochodnych regulacji jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Zapewniamy należyte i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.
3. Istotne (kluczowe) decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
4. Nie korzystamy ze struktur rajów podatkowych w celach optymalizacyjnych jak i innych państw niechętnych współpracy podatkowej stosownie do Unijnego wykazu jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych.
5. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
6. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej. FENICE Poland Sp. z o.o. informuje o realizowanych procesach i procedurach w 4 obszarach:

## 1. Planowanie podatkowe

- Spółka dąży do pełnego przestrzegania wszystkich zobowiązań ustawowych, standardów uznawanych na całym świecie oraz pełnego ujawniania informacji organom Krajowej Administracji Skarbowej. Zarządzanie sprawami podatkowymi spółki odbywa się w sposób uwzględniający reputację korporacyjną Grupy, zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania, podstawowymi zachowaniami etycznymi i wartościami wyznawanymi przez Spółkę.
- Strategia podatkowa jest jednym z czynników branych pod uwagę przy podejmowaniu istotnych inwestycji i decyzji biznesowych.
- W naszej działalności bierzemy pod uwagę przepisy prawa podatkowego oraz wytyczne dotyczące cen transferowych.
- Zgodnie z Wytycznymi OECD, wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi są przeprowadzane na zasadach rynkowych.

- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe obowiązujące w poszczególnych jurysdykcjach, w których prowadzimy działalność, mając na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i udziałowców.

## 2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

- Prowadzimy nasze sprawy podatkowe na podstawie zasad, które generują trwałą wartość, wypełniając jednocześnie obowiązujące prawne i regulacyjne wymogi podatkowe.
- Zgodnie z naszymi zasadami, stosujemy system kontroli i zarządzania w celu zapewnienia, że we wszystkich istotnych aspektach przestrzegamy obowiązujących przepisów podatkowych, składamy poprawne zeznania podatkowe i płacimy należne kwoty podatków.
- Zarządzamy sprawami podatkowymi w taki sposób, aby zapewnić odpowiednie dostosowanie skutków podatkowych operacji gospodarczych i z należyтым uwzględnieniem potencjalnej perspektywy właściwych organów podatkowych.
- Sprzyjamy szerzeniu kultury opartej na przestrzeganiu i zapobieganiu ryzyku podatkowemu, podnosząc świadomość i kwalifikacje pracowników w kwestiach podatkowych jak również, aby umożliwić uprzednią ocenę zarówno ryzyk jak i szans.
- Na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego i prowadzi bieżące szkolenia personelu.

- W oparciu o zakresy obowiązków i procedury posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.

### 3. Relacje z organami podatkowymi

- Niniejszy dokument określa strategiczne cele podatkowe Spółki. Za realizację strategii podatkowej odpowiada Zarząd.
- Prowadzimy skuteczne zarządzanie podatkami, rozumiejąc istniejące ryzyko podatkowe. Personel wyższego szczebla o odpowiednich umiejętnościach i doświadczeniu zaangażowany jest w naszej Spółce w podejmowanie kluczowych decyzji podatkowych.
- Wszelkie transakcje są realizowane w celu wspierania strategii biznesowej, a wszystkie decyzje mają solidne uzasadnienie handlowe, są zgodne z prawem i przepisami podatkowymi oraz są rozważane w świetle wpływu, jaki takie planowanie może mieć na reputację firmy.
- Zachowujemy konstruktywną i profesjonalną postawę w rozmowie i korespondencji z organami podatkowymi, aby zapobiegać i minimalizować skutki wszelkich sporów.
- Nie utrudniamy w żaden sposób czynności kontrolnych organów podatkowych i odpowiadamy na otrzymane wezwania z należytą starannością.



- Zarządzamy relacjami z organami podatkowymi na zasadach otwartości, przejrzystości, jasności, dokładności, kompletności i aktualności.
- Ewentualne nieumyślne omyłki i błędy w przekazywanych organom podatkowym informacjach są niezwłocznie wyjaśniane i poddawane właściwym korektom.

#### 4. Realizacja zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, wsparcie i doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i stosuje transparentne podejście do planowania podatkowego.
- Wszystkie transakcje mają istotną treść handlową, a wszelkie związane z nimi ustalenia dotyczące planowania podatkowego są zgodne z naszą strategią podatkową i apetytem na niskie ryzyko podatkowe.
- Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków w oparciu o zweryfikowane merytorycznie, formalnie i rachunkowo dokumenty źródłowe, na podstawie których wyliczana jest podstawa opodatkowania i kalkulowane oraz deklarowane jest zobowiązanie podatkowe.
- W zarządzaniu sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie.

## FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS



FENICE Poland Sp. z o.o. nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w kontekście art. 27c ust. 2 pkt. 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## OBOWIĄZKI PODATKOWE

FENICE Poland Sp. z o.o. rozpoznaje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z regulacjami wynikającymi z aktów normatywnych. Poniżej zostały wyspecyfikowane obowiązki podatkowe, z podziałem na podatki, które dotyczą Spółki:

CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
AKCYZA	Podatek akcyzowy
PN	Podatek od nieruchomości

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

## SCHEMATY PODATKOWE (MDR)



Ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2018 r. poz. 2183) do ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, zostały wprowadzone z dniem 1 stycznia 2019 r. regulacje nakładające obowiązek raportowania czynności, zdarzeń uznanych za schematy podatkowe (ang. *Mandatory Disclosure Rules* – dalej: MDR). Regulacje art. 86a-86o stanowią częściową transpozycję Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 (Dz.U. UE L 139/1) z dnia 25 maja 2018 zmieniającej dyrektywę 2011/16/UE w zakresie obowiązkowej automatycznej wymiany informacji w dziedzinie opodatkowania w określeniu do podlegających zgłoszeniu uzgodnień transgranicznych. Celem przepisów MDR jest m.in. poprawa jakości systemu podatkowego.

**FENICE Poland Sp. z o.o.** działając transparentnie analizuje na bieżąco wszelkie zdarzenia, zachowania mogące nosić znamiona schematów podatkowych.

**FENICE Poland Sp. z o.o.** nie rozpoznała czynności, zdarzeń mogących nosić znamiona schematów podatkowych i tym samym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. **FENICE Poland Sp. z o.o.** wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe<sup>1</sup> ustala ceny transakcji z podmiotami powiązаныmi stosownie do art. 11c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Poniżej przedstawiona została lista transakcji odpowiadająca wymogom zawartym w art. 27c ust.2 pkt. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi według rodzaju:

- Transakcje usługowe – sprzedaż
- Inne transakcje – sprzedaż
- Transakcje związane z obrotem towarowym – zakup
- Transakcje usługowe – zakup
- Transakcje finansowe – zakup
- Inne transakcje – zakup
- Inne transakcje

---

<sup>1</sup> Ustawa z 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust.2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **FENICE Poland Sp. z o.o.** definiuje działania restrukturyzacyjne w czterech obszarach:

1. Restrukturyzacja działalności w rozumieniu §2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych
2. Restrukturyzacja w rozumieniu ustawy Ordynacja Podatkowa
3. Fuzje i przejęcia
4. Restrukturyzacja operacyjna.

**FENICE Poland Sp. z o.o.** w 2020 r. nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które by mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

FENICE Poland Sp. z o.o. nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## RAJE PODATKOWE



FENICE Poland Sp. z o.o. nie dokonywała w 2020 r. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j, ust.2 o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.



## DANE REJESTROWE



### FENICE Poland Sp. z o.o.

Adres: ul. Komorowicka 79A, 43-300 Bielsko-Biała

NIP: 5471838076

REGON: 072144757

KRS: 0000015712

Sąd Rejonowy: Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej

Kapitał zakładowy: 30 000 000,00

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 1645

Rok podatkowy: 2020

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny po uwzględnieniu podatku dochodowego od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem
373 606 598,54 zł	349 209 553,69 zł	24 397 044,85 zł	25 431 406 zł	4 831 967 zł