

INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2023

WPROWADZENIE



Szanowni Państwo,

Od 1 stycznia 2021 r. obowiązują przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (uCIT) nakładające 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.

Edison Next Poland Sp. z o.o. (wcześniej Fenice Poland Sp. z o.o, zmiana nazwy nastąpiła 20 stycznia 2023 r.) znajduje się na liście dostępnej na stronie <https://www.gov.pl/web/finanse/2023-bis> pod pozycją nr 1035.

Edison Next Poland Sp. z o.o. (dalej też jako Spółka lub ENP) prowadzi działalność od 1999 roku m.in. w obszarach energetyki i ekologii.

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 terminowość w realizacji zobowiązań podatkowych. Nasze działania nie są nastawione na optymalizację podatkową.

Spółka przyjmując strategię Grupy eDF i Edison do której należy, stara się szerzyć kulturę podatkową w przedsiębiorstwie i usprawnić zarządzanie ryzykiem podatkowym m.in. w celu ochrony i zabezpieczenia aktywów korporacyjnych.

Wywiązywanie się z nałożonych przez ustawodawcę zobowiązań podatkowych jest obowiązkiem ENP, 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.

NASZE CELE



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

Spółka w działalności gospodarczej stosuje m.in. zasady:

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

Misja strategiczna ENP jest oparta na narzędziach usprawniających komunikację z interesariuszami przedsiębiorstwa oraz organami podatkowymi. Cele wyznaczane przez Spółkę są nakierowane na zapewnienie poczucia bezpieczeństwa dla pracowników Spółki oraz rozwój uczciwych relacji z kontrahentami Spółki.

ENP w działalności stosuje zasady podatkowe będące filarem transparentności podatkowej:

1. Przestrzegamy wszystkich przepisów prawa podatkowego jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD.
2. Istotne decyzje biznesowe podejmowane przez Spółkę uwzględniają potencjalne obciążenia podatkowe.
3. 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.
4. Przestrzegamy przepisów podatkowych w każdej jurysdykcji podatkowej, w której Spółka i podmioty powiązane prowadzą działalność gospodarczą.
5. Utrzymujemy transparentne i uczciwe relacje z organami podatkowymi.
6. Zapewniamy należyte i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury z zakresu prawa podatkowego są nieodłącznym elementem strategii podatkowej.

ENP informuje o stosowanych zasadach (procesach i procedurach) w czterech 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.
- Prowadząc działalność gospodarczą i wykonując swoje operacje biznesowe i działalność handlową, uwzględniamy, między innymi, wymogi podatkowe mając przy tym na względzie generowanie trwałej wartości dla Spółki i udziałowców.
- Strategia podatkowa firmy opiera się m.in. na zasadach, procedurach i wewnętrznych kontrolach, których celem jest zapewnienie zgodności z obowiązującym w Polsce prawem podatkowym.
- Spółka nie toleruje uchylania się od płacenia podatków.
- Uchylanie się od płacenia podatków jest nielegalne i sprzeczne z naszą kulturą, wartościami i przekonaniem, a nasza polityka zabrania pomagania lub nakłaniania do uchylania się od płacenia podatków.
- Spółka współpracuje z organami podatkowymi w sposób uczciwy, rzetelny i terminowy.
- Dążymy do tego, aby nasze kontakty z organami podatkowymi były prowadzone w sposób proaktywny, przejrzysty, profesjonalny, uprzejmy i terminowy. Staramy się rozwijać i pielęgnować dobre relacje robocze z organami podatkowymi.

- Spółka utrzymuje przejrzyste, otwarte i konstruktywne relacje z organami podatkowymi.
- ENP zapewnia, że organy podatkowe są informowane o istotnych transakcjach i zmianach w działalności firmy, a także stara się omawiać wszelkie pojawiające się kwestie podatkowe na wczesnym etapie.
- Przy składaniu deklaracji podatkowych Spółka ujawnia wszystkie istotne fakty i identyfikuje wszelkie transakcje lub kwestie, w przypadku których uważa, że istnieje możliwość niepewnego potraktowania pod względem podatkowym.
- Spółka wypełnia swoje obowiązki podatkowe płacąc podatki w odpowiedniej kwocie, we właściwym miejscu i czasie zgodnie z wymogami polskiego prawa.
- Nie podejmujemy sztucznych kroków w celu uzyskania korzyści podatkowych.
- W należyty sposób uwzględniamy intencje i ducha przepisów podatkowych, kontekst społeczny, w którym działa Spółka, a także pozycję i jej reputację w oczach opinii publicznej, administracji podatkowej, organów regulacyjnych i przedstawicieli politycznych.

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.
- Posiadamy przejrzyste ramy określające role i obowiązki w poszczególnych podatkach, tak aby prawidłowo wypełniać wszystkie nasze zobowiązania podatkowe.
- Spółka zarządza ryzykiem podatkowym m.in. poprzez zatrudnianie odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników.
- Spółka nie wdraża ani nie wykorzystuje żadnych agresywnych lub reklamowanych strategii unikania podatków ani sztucznych struktur. Spółka korzysta z dostępnych ulg podatkowych.
- Nasza działalność podlega różnym rodzajom ryzyka, w tym ryzyku związanemu z podatkami. W miarę możliwości staramy się je zrozumieć i ograniczyć. Szereg ryzyk związanych z podatkami jest nieodłączną konsekwencją skali i różnorodności naszej działalności oraz charakteru naszej działalności.
- Popieramy rozwój regulacji i procedur wewnętrznych w celu zwalczania przestępstw finansowych, w tym uchylania się od opodatkowania, i nie popieramy działań, które mają na celu osłabienie sprawozdawczości podatkowej w zakresie informacji o rachunkach finansowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.
- Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt istotnych błędów lub nieprawidłowości w dokumentach podatkowych, jeśli jest to dopuszczalne i/lub wymagane przez prawo i praktykę. Wszelkie

niezamierzone błędy w dokumentach składanych do urzędów skarbowych są w pełni ujawniane niezwłocznie po ich wykryciu.

- Spółka opracowuje zasady współpracy z organami podatkowymi w przypadku weryfikacji przez organy realizacji obowiązków podatkowych (czynności sprawdzające, kontrole podatkowe, postępowania podatkowe).
- Spółka przestrzega terminowości w wypełnianiu obowiązków sprawozdawczych (składanie deklaracji, informacji podatkowych).
- Spółka analizuje projekty aktów normatywnych umieszczone na stronie Rządowego Centrum Legislacji rcl.gov.pl i tym samym odpowiednio dostosowuje wewnętrzne procedury i procesy do zmieniających się regulacji prawa podatkowego.

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.

- Spółka prowadzi bieżący przegląd ryzyka podatkowego oraz stosuje mechanizmy kontroli wewnętrznej w celu uzasadnienia i ograniczenia ryzyka podatkowego do akceptowalnego poziomu.
- Spółka stosuje system oceny i kontroli ryzyka podatkowego, który stanowi element ogólnego systemu kontroli wewnętrznej.
- Spółka dąży do zmniejszenia poziomu ryzyka podatkowego wynikającego z prowadzonej działalności w takim stopniu, w jakim jest to racjonalnie wykonalne, poprzez zapewnienie, że zachowana jest należyta staranność w odniesieniu do wszystkich procesów, które mogłyby istotnie wpłynąć na zgodność z obowiązkami podatkowymi.
- Konsekwencje podatkowe transakcji są brane pod uwagę jako część ogólnego procesu podejmowania decyzji biznesowych przez Spółkę, ale kluczowe są względy biznesowe.
- Procesy związane z różnymi podatkami są regularnie poddawane przeglądowi w celu zidentyfikowania kluczowych ryzyk i wdrożenia wewnętrznych mechanizmów kontroli. Te kluczowe ryzyka są monitorowane pod kątem zmian biznesowych i legislacyjnych, które mogą mieć na nie wpływ, a w razie potrzeby wprowadzane są zmiany w procesach lub kontrolach.
- Spółka nie stosuje sztucznych rozwiązań podatkowych, tzn. planowania, które nie jest poparte treścią handlową i ekonomiczną. Środki planowania podatkowego są zawsze zgodne z przepisami podatkowymi, a ryzyko ich nieakceptacji przez urzędy skarbowe jest niskie. W razie wątpliwości zasięga się porady u zewnętrznych doradców.
- Polityka Spółki zakłada przestrzeganie wszystkich stosownych przepisów prawa, zasad, regulacji, wymogów w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji oraz terminowe uiszczanie podatku we właściwej wysokości.

- Spółka stosuje konserwatywne podejście do ryzyka podatkowego. ENP aktywnie dąży do identyfikacji, oceny, monitorowania i zarządzania tym ryzykiem. W odniesieniu do transakcji, w przypadku których może wystąpić znaczna niepewność lub złożoność w zakresie opodatkowania, Spółka w razie potrzeby zasięga porady zewnętrznych doradców i podejmuje stosowne działania.
- Jednym z priorytetów Spółki jest zapewnienie środków pieniężnych na realizację zobowiązań podatkowych. Spółka wyraża przekonanie, że wywiązywanie się z nałożonych przez usługodawcę zobowiązań podatkowych jest obowiązkiem, ale i przykładem dla innych podmiotów gospodarczych.

4. Realizację zobowiązań podatkowych

- Spółka zobowiązuje się do należytego uwzględnienia w swoim podejściu do planowania podatkowego takich czynników jak dostosowanie biznesowe, doradztwo techniczne oraz implikacje dla reputacji i nie stosuje wymyślnych rozwiązań w zakresie 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.
- W zarządzaniu naszymi sprawami podatkowymi stosujemy zasady określone w niniejszym dokumencie.
- Nasz system zarządzania ryzykiem podatkowym m.in. definiuje obowiązki w zakresie ryzyka, kontroli i sprawozdawczości.

- Nie zawieramy umów uzależniających wysokość wynagrodzenia za usługę od wysokości uzyskanej korzyści podatkowej (success fee).
- Spółka promuje i wdraża dobre praktyki i kulturę zarządzania ryzykiem, również w odniesieniu do podatków. Spółka identyfikuje, ocenia, łagodzi i zarządza ryzykiem, co jest kluczowe dla naszej strategii biznesowej i obejmuje ryzyko podatkowe.
- Spółka korzysta z istniejących zachęt i ulg w celu zminimalizowania kosztów podatkowych prowadzenia działalności gospodarczej, ale podejmuje tylko takie działania, co do których ma uzasadnione przekonanie, że nie są one sprzeczne z przepisami prawa podatkowego.
- Przy zawieraniu transakcji handlowych Spółka stara się korzystać z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych, zgodnie z przepisami podatkowymi i w ich duchu.
- Spółka ma niski apetyt na ryzyko związane z podatkami.
- Potencjalne ryzyka podatkowe są oceniane, a procesy i kontrole są wdrażane w celu ograniczenia ryzyka do akceptowalnego niskiego poziomu. Procedury i procesy kontroli wewnętrznej są poddawane regularnym przeglądom, audytom wewnętrznym i programom samooceny.
- Spółka przyjmuje konserwatywne podejście do planowania podatkowego i nie stosuje agresywnych metod planowania podatkowego. Spółka w razie potrzeby korzysta z usług zewnętrznych doradców, którzy udzielają porad i wskazówek w celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami, regulacjami oraz wymogami w zakresie sprawozdawczości i ujawniania informacji.

- Zatrudniamy wykwalifikowanych specjalistów oraz 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. W skomplikowanych i złożonych sytuacjach nasi pracownicy mogą korzystać ze specjalistycznego zewnętrznego doradztwa podatkowego.
- Nasze relacje z organami podatkowymi opierają się na podstawowych wartościach i wysokich standardach postępowania w biznesie.
- Spółka posiada sprawny zespół finansowy z określonymi rolami i obowiązkami pracowników w celu zapewnienia zgodności z wymogami podatkowymi i finansowymi. Pracownicy są odpowiednio wykwalifikowani, a na bieżąco przeprowadzane są szkolenia, tak aby mogli właściwie wykonywać swoje obowiązki. W skomplikowanych przypadkach Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.
- Spółka dąży do obniżenia ryzyka podatkowego poprzez konsultacje z zewnętrznymi doradcami oraz kontakty z organami podatkowymi.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS



Edison Next Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 1b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

OBOWIĄZKI PODATKOWE



Edison Next 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 w roku podatkowym 2023 dotyczyły 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
WHT	Podatek u źródła
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych

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.

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

Spółka w roku podatkowym 2023 nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 Ordynacji podatkowej.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI



Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. ENP wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe 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
- Transakcje towarowe – sprzedaż
- Transakcje usługowe – zakup
- Transakcje finansowe – zakup
- Transakcje towarowe – zakup
- Inne transakcje – zakup

DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE



W celu rozpoznania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2 pkt 3b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka identyfikuje 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.

Edison Next Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

WNIOSKI PODATKOWE



Edison Next Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie składała wniosków wskazanych w art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Edison Next Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytorium 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 wydawanych na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej.

DANE REJESTROWE



Edison Next 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 zł.

Pozycja na liście indywidualnych podatników: 1035.

Rok podatkowy: 2023.

Przychód	Koszty uzyskania przychodów	Dochód	Podstawa opodatkowania	Podatek należny po uwzględnieniu podatku dochodowego od przychodu za środka trwałego będącego budynkiem
894 141 998,71 zł	884 421 013,15 zł	9 720 985,56 zł	10 069 710 zł	1 913 245 zł