

Informacja o realizowanej przez

IEN Energy
Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością

strategii podatkowej w roku 2023

Warszawa, grudzień 2024 roku

1. Wprowadzenie

Obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”) dotyczy:

- podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

W związku z tym, że wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2023 przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, Spółka obowiązana jest do sporządzenia i przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej.

Informację o realizowanej strategii podatkowej Spółka publikuje w języku polskim na stronie internetowej IEN Energy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie („IEN Energy Sp. z o.o.”) pod adresem <https://ienenergy.pl/do-pobrania/> nie później niż w ciągu 12 miesięcy od zakończenia danego roku podatkowego. Na stronie internetowej Spółki dostępne będą sporządzane i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

W terminie do końca 12 miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka przekazuje - za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną właściwemu dla niej naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie strony internetowej, gdzie następuje publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej Spółki.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS),

2. Informacje dotyczące realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3. Informacje o:
 - a. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b. planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (dalej: „Ustawa akcyzowa”),

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą, handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacje o realizowanej strategii podatkowej IEN Energy Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością

2.1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W Spółce obowiązują następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- Procedura należytej staranności w podatku od towarów i usług (VAT)
- Procedura należytej staranności w podatku dochodowym od osób prawnych
- Procedura należytej staranności w opodatkowaniu u źródła (WHT)
- Procedura należytej staranności w podatku od czynności cywilnoprawnych
- Procedura składania deklaracji i informacji podatkowych
- Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych
- Procedura należytej staranności dotycząca stosowania obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności
- Procedura należytej staranności w stosowaniu kursów wymiany walut dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług
- Procedura należytej staranności dotycząca ujmowania faktur korygujących dla potrzeb podatku od towarów i usług
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- Procedura należytej staranności w podatku akcyzowym
- Polityka udzielania i otrzymywania pożyczek w grupie podmiotów powiązanych
- Procedura w zakresie identyfikacji beneficjenta rzeczywistego i zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych (CRBR)
- Procedura składania sprawozdań finansowych
- Procedura zawierania umów
- Instrukcja kancelaryjna i zasady obiegu dokumentów w IEN Energy
- Procedura windykacji
- Regulamin użytkowania pojazdów służbowych
- Zasady użytkowania komputerów przenośnych i pracy zdalnej
- Procedura korzystania ze sprzętu służbowego
- Zasady wykonywania pracy zdalnej
- Schemat organizacyjny IEN Energy
- Polityka antykorupcyjna
- Zasady wykonywania pracy oraz bezpieczeństwa i higieny pracy w okresie zagrożenia COVID

2.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce nie zidentyfikowano w roku 2023 dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka nie zidentyfikowała w 2023 roku żadnych transakcji, które powodowałyby powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wynosi 2 245 262,56 zł

Spółka nie przeprowadziła transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie 'ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, które opisane są w dokumentacji cen transferowych sporządzonej dla Spółki.

2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2023 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej.

2.7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w roku nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Spółka posiada obowiązującą indywidualną interpretację podatkową wydaną w roku 2017.

2.8. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

2.9. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej

Spółka nie składała w 2023 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej.

2.10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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 dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.