

G.EN. Operator Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w spółce G.EN. Operator Sp. z o.o. (dawniej: G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o.) za rok podatkowy 2022

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 jest publikowana w celu realizacji przez G.EN. Operator Sp. z o.o.^{1,2} obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³.

2 Strategia podatkowa realizowana przez GEN w roku podatkowym 2022

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których GEN działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez GEN oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

Strategia podatkowa GEN znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, niektóre z procedur mają charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do pewnych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci.

¹ Dalej także: Spółka, GEN.

² W roku podatkowym 2022 Spółka działała pod nazwą G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. do 03.11.2022 r.

³ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2022 poz. 2587 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT

Część procesów i procedur wynika ponadto z wytycznych w zakresie compliance i etyki, którymi kieruje się Spółka z uwagi na przynależność do Grupy VNG.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży gazowej.

Spółka na bieżąco monitoruje zmiany zachodzące w przepisach podatkowych, przygotowując i wdrażając procedury służące prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności GEN procesy i procedury dotyczą:

- weryfikacji kontrahentów;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z pełnieniem funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego;
- zatwierdzania dokumentów przychodzących, w tym faktur kosztowych;
- przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji;
- podróży służbowych;
- samochodów służbowy;
- regulaminu pracy Zarządu.

Część obowiązków podatkowych Spółki jest ponadto realizowana w oparciu o schematy postępowania wypracowane w toku działalności Spółki, które nie przyjmują sformalizowanego charakteru.

Dotyczy to w szczególności:

- realizacji obowiązków związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego od osób prawnych;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku akcyzowego.

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

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,

2) o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego;
- podatku od nieruchomości
- podatku od środków transportowych;
- podatku rolnego.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu odsetek.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki z tytułu opłaty koncesyjnej w rozumieniu ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne.

4.1 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schematach podatkowych dotyczących umów leasingowych.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **565.471.091,47 PLN**.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła trzy transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Charakter kontrahentów (rezydent/nierezydent)
1.	Transakcja finansowa	Otrzymana pożyczka	Nierezydent
2.	Transakcja finansowa	Udział w strukturze zarządzania płynnością finansową	Nierezydent
3.	Transakcja towarowa	Zakup towarów	Rezydent

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne nakładające obowiązek rozdziału działalności dystrybucyjnej od działalności obrotu paliwami gazowymi, Spółka w 2022 r. kontynuowała planowanie działań mających na celu przeprowadzenie rozdziału działalności dystrybucyjnej od działalności obrotu Spółki.

Rezultatem planowanych działań będzie podział Spółki przeprowadzony w trybie określonym w art. 529 §1 pkt. 4 KSH, tj. przez przeniesienie części składników majątku Spółki w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującej działalność obrotu na spółkę przejmującą, będącą podmiotem powiązаныm.

W wyniku planowanych działań dotyczących podziału Spółka dnia 04.11.2022 zmieniła nazwę z G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. na G.EN. Operator Sp. z o.o.

Prócz wyżej wskazanych planowanych działań, Spółka w roku podatkowym 2022 nie planowała i nie podjęła innych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022 Spółka składała wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego:

- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 21.02.2022 – podatek dochodowy od osób prawnych – Podział Spółki
- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 21.02.2022 – podatek od towarów i usług – Podział Spółki
- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 09.12.2022 – podatek dochodowy od osób prawnych - rekompensaty
- Wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej z dnia 09.12.2022 – podatek od towarów i usług - rekompensaty

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

6.5 Wnioski o wydanie opinii o stosowaniu preferencji

W roku podatkowym 2022 Spółka składała wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od należności odsetkowych wypłacanych na rzecz Nierezydenta.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.