

## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej Energy Gate Europe spółki z ograniczoną odpowiedzialnością**

### **I Wstęp do informacji o realizowanej strategii podatkowej**

#### **I.1 Podmiot zobowiązany do przygotowania i publikacji informacji o strategii podatkowej**

Energy Gate Europe sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Nowy Świat 7/15, 00-496 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 541938, NIP 5272728936, REGON 360748679 (dalej: „Spółka” lub „Energy Gate Europe sp. z o.o.”) jest spółką specjalizującą się w obrocie gazem ziemnym oraz energią elektryczną.

Energy Gate Europe sp. z o.o. działa na polskim rynku od 2015 r. Spółka posiada odpowiednie koncesje na obrót gazem ziemnym oraz energią elektryczną na terytorium Polski, jak również na terytorium Słowacji oraz Węgier. W przyszłości planowane jest rozszerzenie działalności Spółki na rynki takie jak austriacki, niemiecki, holenderski czy rynek Zjednoczonego Królestwa.

Mając na względzie rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności Spółka podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne wywiązywanie się ze swoich obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w szczególności obowiązków podatkowych. W tym celu Energy Gate Europe sp. z o.o. m.in.: dysponuje odpowiednimi narzędziami, wykwalifikowanym personelem jak również korzysta z wyspecjalizowanych doradców zewnętrznych, tj. księgowych, doradców prawnych oraz podatkowych, którzy są gwarantem prawidłowości oraz terminowości realizacji ww. obowiązków. Spółka poddaje się również regularnym badaniom rocznych sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta.

Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych planowanych oraz realizowanych działań biznesowych i niepodjęciu zbędnego ryzyka podatkowego. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania. Wszelkie działania Spółki są determinowane celami biznesowymi, w szczególności rozwojem operacyjnym Spółki, a nie potencjalnymi korzyściami podatkowymi, jakie mogą się z nimi wiązać. Spółka dokłada szczególnych starań w celu zapewnienia transparentności swoich rozliczeń podatkowych, co postrzega jako element społecznej odpowiedzialności biznesu, jak również czynnik budujący jej pozytywny wizerunek w oczach klientów, partnerów biznesowych oraz pracowników.

#### **I.2 Okres objęty informacją o realizowanej strategii podatkowej**

Zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, dalej: „Ustawa o CIT”) niniejsza informacja obejmuje rok podatkowy Spółki od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. i podlega publikacji na stronie internetowej Energy Gate Europe sp. z o.o. nie później niż do dnia 31.12.2022 r.

## **II Informacja o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT**

### **II.1 Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Mając na względzie poziom skomplikowania oraz zmienność przepisów podatkowych, jak również intencje Spółki co do rzetelnego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka w roku podatkowym objętym niniejszą informacją, w ramach zarządzania prawidłowym wykonywaniem obowiązków publicznoprawnych:

- a) realizowała wewnętrzne polityki oraz procesy, mające na celu utrzymanie wysokich standardów postępowania dla pracowników oraz współpracowników Spółki, takie jak: kodeks postępowania oraz dobrych praktyk Energy Gate Europe sp. z o.o. („Code of Conduct”), w ramach którego funkcjonuje min. procedura weryfikacji kontrahentów Spółki.
- b) dysponowała wykwalifikowaną kadrą pracowniczą oraz kadrą zarządzającą posiadającą odpowiednią wiedzę i kompetencje oraz kluczowe informacje o zdarzeniach gospodarczych mających wpływ na zobowiązania podatkowe Spółki,
- c) korzystała z bieżącego wsparcia profesjonalnych podmiotów zewnętrznych w zakresie księgowości, doradztwa podatkowego oraz prawnego.

W ramach ww. zewnętrznego wsparcia realizacja obowiązków podatkowych Spółki odbywała się przede wszystkim w oparciu o następujące procesy i procedury:

- rozliczania i deklarowania podatków, w szczególności podatku CIT, PIT (obowiązki płatnika), podatku akcyzowego,
- przygotowywania dokumentacji cen transferowych,
- obsługi kontaktów z organami skarbowymi, w tym ewentualnych kontroli podatkowych,
- weryfikacji zdarzeń gospodarczych w Spółce pod kątem realizacji obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- bieżącej oceny prawno-podatkowej planowanych działań Spółki,
- informowania Spółki o aktualnych przepisach podatkowych oraz planowanych zmianach legislacyjnych,
- dostosowywania wewnętrznych procedur Spółki do zmian legislacyjnych i wynikających z nich obowiązków.

### **II.2 Informacja o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka w przypadku kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Poza powyższym, w roku którego dotyczy niniejsza informacja Spółka nie podejmowała innej dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W szczególności Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651; dalej: „Ordynacja podatkowa”). Spółka nie brała również udziału w konsultacjach społecznych aktów prawnych z zakresu prawa podatkowego.

### **II.3 Informacja dotycząca realizacji obowiązków podatkowych Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym informacja o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej**

W roku którego dotyczy niniejsza informacja, Energy Gate Europe sp. z o.o. realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium Polski i dokonała odpowiednich rozliczeń podatkowych, złożyła właściwe deklaracje oraz informacje podatkowe m.in. CIT-8, CIT-ST,
- 2) podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych i wypełniała obowiązki w zakresie obliczania, pobierania oraz wpłaty podatku PIT, jak również złożyła odpowiednie deklaracje podatkowe,
- 3) podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, realizowała obowiązek raportowania podatkowego formacie JPK, w ramach prowadzonej działalności Spółka składała również odpowiednie informacje podsumowujące VAT-UE,
- 4) podatku akcyzowego – działalność Spółki obejmuje czynności podlegające podatkowi akcyzowemu, w związku z czym Spółka w raportowanym roku jako podatnik podatku akcyzowego dokonała odpowiednich rozliczeń podatkowych oraz wypełniła obowiązki formalne (składała odpowiednie deklaracje podatkowe),
- 5) podatku od czynności prawnych i opłaty skarbowej – Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz uiszczala opłaty skarbowe od podejmowanych czynności.

Energy Gate Europe sp. z o.o. w raportowanym roku zidentyfikowała pięć uzgodnień noszących znamiona schematu podatkowego, tym samym przekazała Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej pięć informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Przedmiotem ww. uzgodnień były umowy pożyczki zawierane pomiędzy Spółką jako pożyczkobiorcą, a jedynym wspólnikiem Spółki jako pożyczkodawcą.

### **II.4 Informacja o 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**

Energy Gate Europe sp. z o.o. w roku objętym niniejszą informacją realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Ww. transakcje obejmowały:

- umowy pożyczek z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, w ramach których Spółka występowała w roli pożyczkobiorcy,
- konwersje wierzytelności wspólnika wobec Spółki na udziały Spółki, w ramach której doszło do podwyższenia kapitału zakładowego Spółki i potrącenia wzajemnych wierzytelności wspólnika wobec Spółki, z tytułu pożyczki, oraz Spółki wobec wspólnika, z tytułu wkładu na pokrycie podwyższonego kapitału zakładowego,

Ponadto Spółka informuje, że ww. transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, są objęte sporządzoną przez Spółkę dokumentacją cen transferowych obejmującą rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., przygotowaną zgodnie z wymogami przewidzianymi w art. 11q ust. 1 Ustawy o CIT.

## **II.5 Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT**

W roku podatkowym za który sporządzana jest niniejsza informacja Spółka nie podejmowała oraz nie planuje podejmować w przyszłości działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

## **II.6 Informacja o złożonych przez Spółkę 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

W roku podatkowym za który sporządzana jest niniejsza informacja podatkowa Spółka nie składała żadnego z ww. wniosków.

## **II.7 Informacja dotycząca dokonywania 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 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym za który sporządzana jest niniejsza informacja podatkowa 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 Ordynacji podatkowej.