



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	8
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	9
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.	10
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	11
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 r.:.....	12
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	13
Miejsce publikacji.	13

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	ZE PAK S.A.
Siedziba	Konin
Adres	ul. Kazimierska 45 62-510 Konin
NIP	665-000-16-45
REGON	310186795
Numer KRS	0000021374
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda, IX Wydział Gospodarczy
Kapitał zakładowy	101.647.094,00 zł

Spółka ZE PAK S.A. (dalej także: „Spółka”, „ZE PAK”) jednym z największych w Polsce producentów energii elektrycznej pozyskiwanej ze spalania węgla brunatnego.

Elektrownie te powstały na przestrzeni lat 1958 – 1974, a w kwietniu 1970 r. doszło do ich połączenia. Zespół elektrowni stał się jednoosobową spółką Skarbu Państwa pod koniec 1994 r. W 2012 r. Spółka zadebiutowała na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie, przesyłanie i dystrybucja energii elektrycznej.

1 października 2020 r. Spółka ogłosiła nową strategię, której celem jest transformacja energetyczna od węgla do zielonej energii. Zgodnie z kierunkami realizowanej strategii w 2024 roku popłynie ostatni prąd wyprodukowany z węgla. W najbliższych latach ZE PAK w coraz większym stopniu będzie uczestniczył w projektach związanych z OZE i wytwarzaniem zielonego wodoru.

Do głównych kierunków rozwoju w ciągu najbliższych lat Spółka zalicza przede wszystkim:

- wygaszanie produkcji węglowej – najszybciej i w najkrótszym czasie w Polsce, czyli ponad 20 lat wcześniej niż zakładana neutralność klimatyczna Unii Europejskiej;

oraz realizację lub uczestnictwo w projektach zakładających:

- produkcję energii z wiatru – budowę farm wiatrowych na terenach rekultywowanych będących własnością Grupy ZE PAK;
- produkcję energii ze słońca – budowę farm fotowoltaicznych na terenach rekultywowanych będących własnością Grupy ZE PAK;

- produkcję energii z biomasy oraz wytwarzanie zielonego wodoru – m.in. przystosowanie kotłów węglowych do spalania biomasy w Elektrowni Konin. Istotnym obszarem działalności elektrowni Konin ma być produkcja zielonego wodoru w procesie elektrolizy;
- produkcję energii z biogazu – budowę sieci lokalnych biogazowni rolniczych na terenach związanych z hodowlą bydła i trzody chlewnej, głównie we Wschodniej Wielkopolsce;
- inne inicjatywy takie jak np. produkcję zeroemisyjnych autobusów - opracowanie koncepcji i wdrożenie projektu produkcji innowacyjnego miejskiego autobusu wodorowego czy produkcję zeroemisyjnych napędów wodorowych do łodzi motorowych - stworzenie projektu napędu wodorowego we współpracy z partnerem wyspecjalizowanym w budowie łodzi motorowych.

Celem realizacji wytyczonych kierunków jest zbudowanie nowoczesnego, zintegrowanego przedsiębiorstwa o zdywersyfikowanej bazie aktywów wytwórczych, przystosowanego do działalności w ramach wdrażania idei Zielonego Ładu i gospodarki neutralnej klimatycznie.

Realizowana przez Spółkę polityka prowadzenia działalności, z uwzględnieniem tzw. odpowiedzialności społecznej, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za 2021 rok (dalej: „Informacja”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm. – dalej: „ustawa o CIT”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2021 - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w 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) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki.

Strategia podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego. Strategia podatkowa Spółki podlega przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w 2021 roku w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności. W związku z tym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków i kierując się następującymi celami:

- dążenie do minimalizowania ryzyka podatkowego,
- niestosowanie agresywnych interpretacji regulacji podatkowych,
- przestrzeganie wewnętrznych wytycznych i procedur obowiązujących w Grupie ZE PAK,
- nie działanie w sztuczny sposób oraz nie stosowanie agresywnego planowania podatkowego, ukierunkowanego na osiągnięcie korzyści podatkowych,
- otwarta współpraca z organami skarbowymi w duchu porozumienia i wzajemnego szacunku,
- koncentrowanie się na podstawowej działalności operacyjnej w obszarze produkcji energii elektrycznej,
- podejmowanie decyzji w sposób jawny i transparentny, w zgodzie z obowiązującym prawem i procedurami dotyczącymi branży,

- dążenie do utrzymania opinii solidnego i rzetelnego partnera, zarówno z perspektywy innych uczestników rynku, jak i organów administracji skarbowej,
- w miarę potrzeb i możliwości korzystanie z dostępnych ulg i zwolnień podatkowych jako elementu efektywnego ekonomicznie zarządzania w ZE PAK.

Gwarancją zachowania należytej staranności w obszarze rozliczeń podatkowych było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kilkustopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 4) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 5) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 6) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 7) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w 2021 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który Spółka była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w 2021 r. stosowane były procesy, procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, tj. instrukcji, regulaminów, zarządzeń i procedur, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, obowiązujące w ZE PAK S.A. procesy dotyczą przede wszystkim działalności operacyjnej.

W szczególności w Spółce w 2021 r. funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Procedura MDR – procedura wewnętrzna obejmująca zasady analizy i oceny zdarzeń gospodarczych z perspektywy obowiązku złożenia stosownego raportu MDR.
- 2) Procedura TP – procedura wewnętrzna obejmująca zasady właściwego wywiązywania się z obowiązków przewidzianych przepisami o cenach transferowych.
- 3) Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w ZE PAK – obejmująca zasady tzw. workflow, tj. zasady dokumentowania zdarzeń gospodarczych, w tym transakcji zakupu i sprzedaży, kontroli i obiegu.

W Spółce działały również inne utrwalone praktyki oraz obowiązywały pozostałe dokumenty wewnętrzne, wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne, w szczególności:

- 1) Regulamin wyboru dostawców – regulujący proces prowadzenia postępowań zakupowych w spółkach Grupy Kapitałowej ZE PAK.
- 2) Instrukcja prowadzenia listy Kwalifikowanych Dostawców (LKD) – określająca zakresy odpowiedzialności wybranych komórek przy tworzeniu i aktualizacji LKD oraz określająca formę i sposób jej prowadzenia – której celem jest m.in. ocena wiarygodności kontrahenta.
- 3) Instrukcja dotycząca generowania plików JPK – wyznaczająca sposób postępowania podczas przygotowania poszczególnych plików JPK oraz weryfikacji ich poprawności technicznej.
- 4) Instrukcja wysyłki plików JPK – wyznaczająca sposób postępowania podczas wysyłania przygotowanych plików JPK, w tym ich podpisywania oraz weryfikacji statusu UPO.
- 5) Instrukcja weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów – weryfikacja w ramach tzw. Białej Listy ujęta w instrukcji funkcjonalności eNIPV2 w SAP.
- 6) Metoda podzielonej płatności oraz biała lista – w ZE PAK obowiązuje zasada stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz weryfikowania statusu czynnego podatnika VAT (z wykorzystaniem oprogramowania SAP).

Funkcję podatkową w ZE PAK realizuje Dyrektor Finansowy wraz z pozostałymi pracownikami ZE PAK oraz osobami zaangażowanymi po stronie zespołu CUW w obsługę księgową i podatkową Spółki. Osoby należące do Zespołu podatkowego legitymują się wiedzą i umiejętnościami w zakresie regulacji dotyczących zagadnień podatkowych. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych ma dostęp do szkoleń lub innych inicjatyw, celem aktualizacji potrzebnej wiedzy w dynamicznym otoczeniu prawno-podatkowym. Rozwój merytoryczny jest zapewniony w szczególności poprzez: dostęp do szkoleń zewnętrznych w ramach corocznych budżetów szkoleniowych – dostępnych w sytuacji zgłaszania przez pracowników zapotrzebowania na takie szkolenia, w miarę potrzeb (np. w sytuacji nowelizacji przepisów podatkowych), dostęp do szkoleń wewnętrznych – organizowanych w ramach Grupy ZE PAK, dostęp do materiałów i prasy fachowej, dostęp do materiałów publikowanych przez doradców podatkowych w formie tzw. alertów, umożliwienia udziału w webinarach organizowanych przez doradców podatkowych itp.

W razie potrzeby odbywają się również spotkania lub konsultacje wewnętrzne, których celem są bieżące dyskusje i konsultacje dot. wybranych zagadnień. W ich trakcie omawiane są między innymi wątpliwości w zakresie zagadnień podatkowych oraz wypracowywane jest podejście do ich rozwiązania. Efektem takich konsultacji są m.in. wytyczne i instrukcje przekazywane również pracownikom ZE PAK – w szczególności w zakresie polskich przepisów podatkowych i wynikających z nich określonych zasad ujmowania zdarzeń gospodarczych w systemie finansowo-księgowym, czy koniecznych do podjęcia działań.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ewentualnego ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie w formie pisemnej lub elektronicznej. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Spółka korzysta także ze wsparcia biegłego rewidenta w obszarze badania sprawozdań finansowych.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka występuje o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskuje inne urzędowe rozstrzygnięcia pozwalające na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Proces rozliczeń podatkowych wspierany jest nowoczesnymi rozwiązaniami informatycznymi, które stanowią przejaw należytej staranności i poprawiają efektywność oraz transparentność w obszarze rozliczeń podatkowych:

- SAP – zintegrowany system informatyczny klasy ERP wspomagający zarządzanie procesami w ZE PAK, który zawiera szereg funkcjonalności, w tym CRM oraz zaawansowane rozwiązania do zarządzania sprzedażą, logistyką, produkcją oraz finansami przedsiębiorstwa – w tym możliwość weryfikowania statusu kontrahenta na potrzeby VAT,
- dedykowane oprogramowanie pozwalające na wygenerowanie i wysyłkę do Ministerstwa Finansów plików VAT-7M oraz JPK_VAT a także pozostałych obszarów,
- dedykowane oprogramowanie pozwalające na dostosowanie systemu informatycznego SAP do wymogów obejmujących konieczność weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w wykazie podatników VAT zwanym potocznie Białą Listą,
- w zakresie rozliczeń i przekazywania danych do ZUS, ZE PAK korzysta z oprogramowania Płatnik, do którego dane przekazywane są z systemu SAP.

Zarządzanie IT realizowane jest centralnie na poziomie Grupy ZE PAK przez Centrum Usług Informatycznych. Realizuje ono pełen zakres zadań IT, dotyczących sprzętu, oprogramowania oraz wszelkich systemów informatycznych począwszy od zakupu sprzętu i oprogramowania, poprzez wdrożenia systemów, zadania związane z bezpieczeństwem, weryfikację zmian i bieżącą administrację. Systemy teleinformatyczne wykorzystywane w Grupie ZE PAK podlegają odpowiednim audytom w ramach corocznych badań sprawozdań finansowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2021 roku Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy

założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym w razie potrzeby konsultuje kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności.

Za 2021 rok Spółka złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i zeznania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- akcyza – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- podatek rolny – jako podatnik,
- podatek leśny – jako podatnik,
- podatek od środków transportu – jako podatnik,
- podatek PCC – jako podatnik.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT i regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe w podatku od towarów i usług, bądź korzystała z innych, dopuszczalnych form rozliczeń w zakresie podatku VAT (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym, zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym),
- 4) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 5) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, działając w charakterze płatnika,
- 6) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnętrznie procedurę.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych, jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

ZE PAK S.A. na potrzeby współpracy z bankami regularnie występuje do organów podatkowych i otrzymuje odpowiednie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka **nie przekazała** Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **żadnego formularza** zawierającego informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2021 transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- usługi ubezpieczeniowe na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A. (refaktura);
- zakup węgla – paliwa od producenta – kopalni węgla brunatnego;

- transakcje finansowe (pożyczki i poręczenia liczone łącznie).

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Spółka w roku podatkowym 2021 **przeprowadziła** następujące działania restrukturyzacyjne, w tym takie, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

- dwukrotnie doszło do podwyższenia kapitału zakładowego w spółce zależnej PAK-POLSKA Czysta Energia sp. z o.o. (**PAK-PCE**), w której ZE PAK posiada 100% udziałów, poprzez ustanowienie nowych udziałów objętych przez ZE PAK m.in. w zamian za aport, dokonywane były dopłaty do kapitału zakładowego w spółce zależnej PAK-POLSKA Czysta Energia sp. z o.o.,
- w spółce PAK-PCE Biopaliwa i Wodór sp. z o.o., w dniu 6 maja 2021 roku doszło do zmiany udziałowca – wniesienie przez ZE PAK 100% udziałów do PAK-Polska Czysta Energia (PAK-PCE) w zamian za udziały, które ZE PAK objął w PAK-PCE,
- w spółce PAK-PCE Wiatr sp. z o.o. w dniu 6 maja 2021 roku doszło do zmiany udziałowca - wniesienie przez ZE PAK 100% udziałów do PAK-Polska Czysta Energia (PAK-PCE) w zamian za udziały, które ZE PAK objął w PAK-PCE
- w spółce PAK-PCE Biogaz sp. z o.o. w dniu 6 maja 2021 roku doszło do zmiany udziałowca - wniesienie przez ZE PAK 100% udziałów do PAK-Polska Czysta Energia (PAK-PCE) w zamian za udziały, które ZE PAK objął w PAK-PCE
- w spółce PAK-SERWIS sp. z o.o. w dniu 2 marca 2021 roku doszło do zmiany udziałowca - wniesienie przez ZE PAK 100% udziałów do PAK-Polska Czysta Energia (PAK-PCE) w zamian za udziały, które ZE PAK objął w PAK-PCE.
- w spółce PG HYDROGEN sp. z o.o. w dniu 8 lutego 2021 roku doszło do zmiany udziałowca - wniesienie przez ZE PAK 26 udziałów do PAK-Polska Czysta Energia (PAK-PCE) w zamian za udziały, które ZE PAK objął w PAK-PCE
- w spółce PAK-PCE Polski Autobus Wodorowy sp. z o.o. w dniu 26 stycznia 2021 roku doszło do zmiany udziałowca - wniesienie przez ZE PAK 100% udziałów do PAK-Polska Czysta Energia (PAK-PCE) w zamian za udziały, które ZE PAK objął w PAK-PCE, w spółce PAK-PCE Polski Autobus Wodorowy sp. z o.o. w 2021 roku doszło również do podwyższenia kapitału zakładowego i dopłat do kapitału zakładowego, dokonywanych przez PAK-PCE,

- nabycie przez PAK-PCE udziałów w spółce PCE-OZE 1 sp. z o.o., PCE-OZE 2 sp. z o.o., PCE-OZE 3 sp. z o.o., PCE-OZE 4 sp. z o.o., PCE-OZE 5 sp. z o.o., PCE-OZE 6 sp. z o.o.,
- nabycie 100% udziałów spółki Farma Wiatrowa Kazimierz Biskupi sp. z o.o. przez PAK-PCE,
- nabycie przez PAK-PCE 90% udziałów spółki MESE sp. z o.o.,
- nabycie przez PAK-PCE 100% udziałów w spółce Park Wiatrowy Pałczyn 1 sp. z o.o. oraz Park Wiatrowy Pałczyn 2 sp. z o.o.
- podwyższenie kapitału zakładowego w spółce zależnej PAK-PCE Fotowoltaika sp. z o.o., w której 100% udziałów należy do ZE PAK,
- nabycie 100% udziałów w spółce PAK CCGT sp. z o.o.
- nabycie 80% udziałów w spółce EXION HYDROGEN Polskie Elektrolizery sp. z o.o., podwyższenie kapitału zakładowego w spółce.

Poza powyżej wskazanymi transakcjami, w 2021 roku ZE PAK S.A. nie podejmowała ani nie planowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych ZE PAK S.A. lub podmiotów powiązanych ze Spółką.

Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w 2021 r.:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

Informacje o złożonych wnioskach w 2020 roku	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	3
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

W 2021 roku Spółka złożyła **3 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego:**

- jeden z wniosków dotyczył kwestii podlegania opodatkowaniu VAT transakcji dokonywanych przez Spółkę i momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług.
- pozostałe **2 wnioski** dotyczyły interpretacji przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie uznania przedmiotu transakcji za zorganizowaną część przedsiębiorstwa, której aport jest wyłączony z zakresu stosowania ustawy o podatku od towarów i usług.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2021 roku 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.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – <https://zepak.com.pl/> (zakładka „Strategie podatkowe”) do dnia 31 grudnia 2022 roku, a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.

Konin, 30 grudnia 2022 r.