

Konin, 22 grudnia 2021 roku

Szanowni Państwo,

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki ZE PAK S.A. w roku podatkowym 1 stycznia 2020 – 31 grudnia 2020 została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, Dz.U. z 2020 r. poz. 1406).

Celem poniższej informacji jest przekazanie wymaganej przepisami podatkowymi informacji dotyczącej ZE PAK S.A. z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności oraz przedstawienie najważniejszych informacji o spółce i jej działalności.

Oddajemy poniższy materiał do Państwa dyspozycji w przekonaniu, że potwierdza on renomę ZE PAK S.A. jako rzetelnego pracodawcy, dostawcy i kontrahenta oraz wiarygodnego uczestnika obrotu gospodarczego w Polsce.

Z poważaniem,

Realizowana Strategia Podatkowa ZE PAK S.A. w 2020 roku

1. Informacje o stosowanych przez ZE PAK S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W ZE PAK S.A. wdrożono odpowiednie procedury i procesy adekwatne dla profilu, skali i stopnia złożoności prowadzonej działalności. Z uwagi na charakter prowadzonej działalności, obowiązujące w ZE PAK S.A. procesy dotyczą przede wszystkim działalności operacyjnej.

Obszary objęte w ZE PAK S.A. dedykowanymi procedurami i procesami obejmują przede wszystkim zagadnienia związane raportowaniem schematów podatkowych (Procedura MDR), właściwym wywiązywaniem się z obowiązków w zakresie cen transferowych (Procedura TP), a także instrukcje i zasady obejmujące w szczególności dokumentowanie zdarzeń gospodarczych (proces workflow), proces prowadzenia postępowań zakupowych oraz oceny wiarygodności kontrahentów, instrukcje dotyczące tworzenia oraz składania plików JPK.

W ZE PAK S.A. stosowane są również m.in. zasada dotycząca stosowania mechanizmu podzielonej płatności oraz zasady dokonywania płatności na rachunki bankowe z białej listy, zasady dot. weryfikacji statusu kontrahentów jako czynnych podatników VAT oraz inne wewnętrzne instrukcje i zalecenia obejmujące swoim zakresem również kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi.

2. Informacje o stosowanych przez ZE PAK S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2020 roku ZE PAK S.A. nie stosowała jakichkolwiek dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje o realizacji przez ZE PAK S.A. obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.

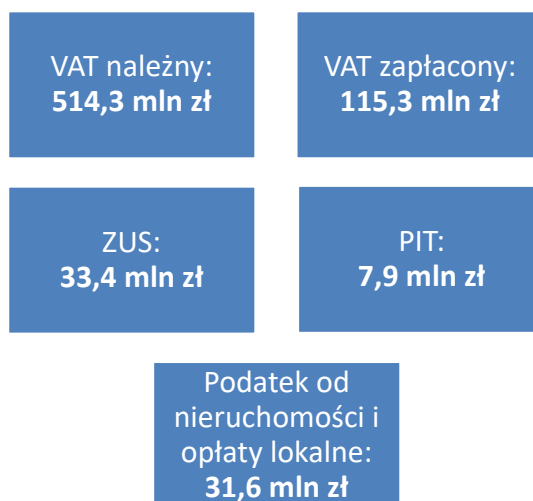
ZE PAK S.A. realizuje w Polsce obowiązki podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości oraz akcyzy, a także realizuje obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób prawnych, płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz płatnika ZUS.

W 2020 roku ZE PAK S.A. terminowo składała wszystkie wymagane prawem deklaracje i informacje podatkowe oraz zapłaciła wymagane podatki w terminie. W 2020 roku w jednym przypadku doszło do niezawinionego opóźnienia w złożeniu jednej deklaracji VAT-UE, który to fakt niezwłocznie skorygowano. Sytuacja ta nie miała żadnego wpływu na rozliczenia podatkowe ZE PAK S.A.

W sytuacjach, w których jest to uzasadnione ZE PAK S.A. na bieżąco dokonuje korekty dokonywanych rozliczeń, w szczególności w przypadkach gdy Spółka stwierdzi, że taka korekta jest konieczna. Korekty w tym zakresie są wówczas dokonywane niezwłocznie.

ZE PAK S.A. nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z uwagi na brak powstania takiego obowiązku.

ZE PAK S.A. w ramach rozliczeń 2020 roku wykazała w ramach poszczególnych podatków następujące kwoty:



W podatku dochodowym od osób prawnych ZE PAK S.A. wykazała stratę podatkową.

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

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego ZE PAK S.A., w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Wartość 5% sumy bilansowej aktywów ZE PAK S.A. za 2020 rok wynosi 122.585.450 zł. W 2020 roku ZE PAK S.A. realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości:

- udzielenie poręczeń na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A.;
- połączenie ze spółkami celowymi z Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A. (w dniu 1 grudnia 2020 oraz 30 grudnia 2020); w związku z całkowitą spłatą kredytu inwestycyjnego, dla celów którego zostały powołane;
- usługi ubezpieczeniowe na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A. (refaktura);
- zakup węgla – paliwa od producenta – kopalni węgla brunatnego.

Poniżej przedstawiona została również informacja o rodzajach transakcji realizowanych w 2020 roku przez ZE PAK S.A. z podmiotami powiązаныmi, których wartość pozostawała poniżej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, w szczególności:

- świadczenie usług doradztwa technicznego i utrzymania bloku elektrowni oraz składowanie odpadów;
- świadczenie usług eksploatacji urządzeń wspólnych;
- świadczenie usług wsparcia w szczególności w zakresie działalności finansowej; kadrowej i płacowej; logistycznej itd.;
- świadczenie usług informatycznych;

- zakup usług korzystania z urządzeń wspólnych;
- otrzymanie poręczeń kredytów;
- podwyższenia kapitału;
- udzielanie pożyczek;
- sprzedaż energii elektrycznej;
- zakup usługi budowy farmy fotowoltaicznej;
- zakup usług prac remontowych oraz usług utrzymania ruchu mechanicznego;
- zakup usług czyszczeniowych.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez ZE PAK S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Z dniem 1 grudnia 2020 roku doszło do połączenia przez przejęcie przez ZE PAK S.A. ze spółką PAK Infrastruktura sp. z o.o. natomiast z dniem 30 grudnia 2020 roku doszło do połączenia przez przejęcie spółki Elektrownia Pątnów II sp. z o.o. przez ZE PAK S.A.

Powyższe transakcje połączeń zostały przeprowadzone z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych i wynikały z prowadzenia w Grupie Kapitałowej ZE PAK S.A. procesów konsolidacyjnych. Spółki przejęte były bowiem spółkami celowymi, których działalność wiązała się z otrzymaniem kredytu inwestycyjnego na budowę nowego bloku elektrowni. Po dokonaniu spłaty ww. kredytu przesłanka do dalszego funkcjonowania przedmiotowych spółek przestała istnieć, a dalsze odrębne prowadzenie działalności wspomnianych podmiotów byłoby nieefektywne biznesowo.

Poza powyżej wskazanymi transakcjami, w 2020 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.

W ramach innych zdarzeń natury biznesowej, w 2020 roku do ZE PAK S.A. przeniesiona została funkcja związana z obsługą zakupu paliwa na potrzeby działalności Grupy Kapitałowej ZE PAK S.A. co miało związek z centralizacją usług wsparcia świadczonych przez Spółkę.

6. Informacje o złożonych przez ZE PAK S.A. wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej:

W 2020 roku ZE PAK S.A. nie składała żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

- interpretacji przepisów prawa podatkowego:

W 2020 roku ZE PAK SA. złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego.

Wniosek ten dotyczył rozważanej transakcji gospodarczej i obejmował swoim zakresem pięć zagadnień w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, dwa zagadnienia w zakresie podatku od towarów i usług oraz jedno zagadnienie w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka otrzymała powyższą interpretację, która potwierdziła prawidłowość jej stanowiska.

- wiążącej informacji stawkowej:

W 2020 roku ZE PAK S.A. nie składała żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

– wiążącej informacji akcyzowej;

W 2020 roku ZE PAK S.A. nie składała żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych ZE PAK S.A. na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w odpowiednich aktach wykonawczych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

W 2020 roku ZE PAK S.A. 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 podatku dochodowym od osób prawnych 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.