
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

Data publikacji: grudzień 2024 r.

Niniejsza informacja stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023, poz. 2805, ze zm., dalej: **UPDOP**), jaki ciąży na podatniku będącym przedsiębiorcą zagranicznym¹, tj. Slovenské elektrárne Akciová Spoločnosť (dalej: **Spółka**), prowadzącym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność gospodarczą poprzez utworzony oddział – Slovenské elektrárne a.s. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce, KRS: 0000317107, NIP: 1070013818 (dalej: **Oddział**).

Zgodnie z art. 3 ust. 2 UPDOP Spółka, w związku z dochodami osiąganymi przez Oddział, rozpoznaje na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ograniczony obowiązek podatkowy. Oznacza to, że obowiązki określone przepisami UPDOP, jakie ciąży na Spółce, ograniczają się zasadniczo do działalności wykonywanej poprzez Oddział. Tym samym, niniejszy dokument uwzględnia w szczególności informacje dotyczące Spółki z perspektywy prowadzonego przez nią Oddziału.

INFORMACJE O SPÓŁCE I ODDZIALE

Spółka jest słowacką firmą, której podstawowym przedmiotem działalności jest produkcja i sprzedaż energii elektrycznej. Spółka zajmuje się również wytworzeniem i sprzedażą energii cieplnej oraz świadczy usługi pomocnicze na rzecz sieci energetycznych. Spółka sprzedaje energię elektryczną na rynkach lokalnych Europy Środkowo-Wschodniej, tj. słowackim, czeskim, polskim, węgierskim i niemieckim bezpośrednio lub poprzez zorganizowane oddziały lub spółki zależne. Pod względem dostępnej mocy zainstalowanej jest to największa spółka energetyczna na Słowacji i jedna z największych w Europie Środkowej i Wschodniej. W 2023 r. bazę produkcyjną Spółki stanowiły położone na terytorium Słowacji dwie elektrownie jądrowe, dwie elektrownie ciepłe, ponad trzydzieści elektrowni wodnych i dwie farmy fotowoltaiczne, których łączna produkcja w 2023 r. wyniosła 21,66 TWh energii elektrycznej. W tym okresie łączna produkcja energii elektrycznej na Słowacji wyniosła 29,94 TWh, z kolei poziom konsumpcji ukształtował się na poziomie 26,52 TWh. Dzięki wykorzystaniu energii jądrowej i odnawialnych źródeł energii ponad 96% energii elektrycznej dostarczonej do sieci w 2023 r. było wolne od CO₂. Jednocześnie, na dzień publikacji niniejszej informacji, Spółka nie posiada już w swoim portfelu elektrowni ciepłych - Elektrownia Nováky zakończyła produkcję 20 grudnia 2023 r., a elektrownia Vojany 26 marca 2024 r. Tym samym, obecnie 100% energii elektrycznej wytworzonej przez bazę produkcyjną Spółki jest wolne od CO₂.

Celem Spółki jest objęcie silnej i stabilnej pozycji w regionie Europy Środkowej w zakresie obrotu energią elektryczną, w tym na rynku polskim. W związku z tym, w 2008 r. Spółka utworzyła w Polsce Oddział, dzięki któremu ma możliwość prowadzenia działalności w zakresie obrotu hurtowego i detalicznego energią elektryczną na rynku polskim oraz zapewnienia dodatkowych usług wsparcia, a także wzmocnienia swojej pozycji biznesowej. Istnienie Oddziału umożliwia również Spółce zarządzenie

¹ W rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o zasadach uczestnictwa przedsiębiorców zagranicznych i innych osób zagranicznych w obrocie gospodarczym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 470, ze zm.).

relacjami z partnerami z polskiego rynku (odbiorcami końcowymi, OSP², organami regulacyjnymi, władzami, hurtowymi dystrybutorami oraz innymi podmiotami), jak i zarządzanie i pozyskiwanie bezpośrednich informacji dotyczących rynku (np. zasady rynkowe, spodziewane regulacje, potencjalne możliwości dotyczące przejęć). Działalność operacyjna Oddziału skupia się na rozpoznawaniu klientów na rynku energii elektrycznej oraz pozyskiwaniu nowych klientów w Polsce. Stąd Oddział prowadzi działalność jako "podmiot dystrybucyjny".

POLITYKA PODATKOWA

Spółka przyjęła Kodeks Etyki i Plan Zerowej Tolerancji dla Korupcji (*Etický kódex a Plán nulovej tolerancie korupcie*), do którego przestrzegania zobowiązani są wszyscy pracownicy Spółki (w tym Oddziału) oraz osoby i podmioty pozostające w jakimkolwiek prawnym lub innym związku ze Spółką.

Jedną z podstawowych zasad Kodeksu Etyki jest Uczciwość (*Honesty / Čestnosť*) charakteryzująca się obowiązkiem przestrzegania z należytą starannością przepisów powszechnie obowiązującego prawa. Zasada ta skutkuje stosowaniem przez Spółkę (a więc i Oddział) konserwatywnego podejścia co do stosowania prawa podatkowego. Oznacza to, że polityka podatkowa Spółki, realizowana w Polsce z ramienia Oddziału, zasadniczo charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (m.in. podatkowo). Nadrzędną zasadą Spółki (a więc i Oddziału) jest, aby w zmieniającym się otoczeniu prawnym, ekonomicznym i podatkowym dążyć do podejmowania działań zmierzających do ograniczenia ryzyka podatkowego, a w przypadku wzrostu jego poziomu, podejmować stosowne działania mające na celu utrzymanie ryzyka podatkowego na możliwie najniższym poziomie. W efekcie, Spółka przywiązuje znaczną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych Oddziału w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi ją przepisami prawa podatkowego.

W żadnym przypadku Spółka, w tym jej Oddział, nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Celem zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Oddział wdrożył strategię podatkową, która definiuje m.in. najistotniejsze procesy oraz procedury dotyczące zarządzania obszarem podatkowym Oddziału, długoterminowe cele podatkowe oraz poziom akceptowalnego ryzyka.

W roku podatkowym obejmującym okres 01.01.2023 - 31.12.2023 Oddział w pełni realizował przyjętą strategię podatkową, w tym zdefiniowane w niej strategiczne cele podatkowe, a także utrzymywał pożądaną poziom ryzyka podatkowego na możliwie najniższym poziomie.

PROCEDURY I PROCESY ZWIĄZANE Z ZARZĄDZANIEM FUNKCJĄ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP

Celem prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych i minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka podejmuje szereg działań w zakresie zapewnienia poprawności rozliczeń podatkowych

² Operator Systemu Przesyłowego z ang. *Transmission System Operator*.

związanych z jej działalnością w formie Oddziału i wypracowania najlepszych praktyk w zakresie zarządzania funkcją podatkową, w tym:

- zapewnienie wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji oraz zapewnienie kadrze odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej;
- korzystanie z usług profesjonalnego podmiotu zewnętrznego w zakresie:
 - prowadzenia ksiąg rachunkowych Oddziału oraz kompleksowej obsługi kadrowo-płacowej Oddziału, w tym przygotowania sprawozdań finansowych, kalkulacji wynagrodzeń oraz innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa rachunkowego;
 - prowadzenia rozliczeń oraz realizacji innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym sporządzania deklaracji podatkowych oraz kalkulacji wysokości zobowiązań podatkowych;
- korzystanie z usług zewnętrznych firm doradczych (prawnych, podatkowych, audytorskich) w zakresie weryfikacji poprawności rozliczeń, prawidłowości prowadzenia ksiąg oraz realizacji innych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- weryfikowanie nowych kontrahentów i partnerów biznesowych;
- utrzymywanie sprawnej komunikacji w ramach współpracy w obszarze podatkowym pomiędzy działem finansowo-księgowym Spółki a osobą reprezentującą Spółkę w Oddziale oraz zewnętrzną firmą doradczą;
- wyznawanie zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych;
- zapewnienie kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym poprzez zaangażowanie pracowników działu finansowo-księgowego Spółki oraz osoby reprezentującej Spółkę w Oddziale (dalej również jako: Szef Oddziału) w weryfikację bieżących rozliczeń dokonywanych przez zewnętrzny podmiot;
- wypracowanie modelu obiegu dokumentów, obejmującego zarówno bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji jak i stosowne akceptacje zamówień, faktur i płatności w systemie przez uprawnione osoby;
- konsultowanie treści umów oraz spraw wątpliwych lub złożonych, z wykwalifikowanymi pracownikami działów Spółki oraz zewnętrznymi firmami doradczymi (np. prawnikami i/lub doradcami podatkowymi).

W sprawy finansowe i podatkowe Oddziału angażowane są i odpowiadają za nie: dyrektor finansowy (CFO), pracownicy działu księgowo-finansowego Spółki a także Szef Oddziału, przy czym, z uwagi na odmienną polskiego systemu podatkowego od systemu obowiązującego w kraju siedziby Spółki, w dużym stopniu angażowana jest (z uwzględnieniem delegacji odpowiedzialności) współpracująca z Oddziałem firma zewnętrzna sporządzająca rozliczenia podatkowe. Zarząd Spółki odpowiada za sprawy podatkowe w zakresie w jakim obejmują go przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383, ze zm., dalej: **Ordynacja podatkowa**).

REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W 2023 r. Oddział na bieżąco dokonywał weryfikacji ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokonywał rozliczeń z tytułu części działalności Spółki wykonywanej na terytorium Polski. W roku podatkowym 2023 r. dokonywano rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając jako zagraniczny zakład Spółki w charakterze podatnika,

- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,
- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika w odniesieniu do części działalności Spółki wykonywanej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- podatku akcyzowym – działając w charakterze podatnika.

Korzystanie z dostępnych preferencji podatkowych

W 2023 r. Oddział korzystał z preferencji podatkowej związanej z umorzeniem tzw. zielonych certyfikatów, tj. określonej w art. 30 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1542, ze zm.) i w tym zakresie podejmował wszelkie niezbędne działania, aby sumiennie i rzetelnie wypełniać warunki będące podstawą do uzyskania zgodnych z przepisami prawa preferencji podatkowych.

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP

W roku podatkowym 2023 Oddział nie podejmował działań związanych z rozpoczęciem ani nie stosował dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej (dalej: **KAS**), w szczególności nie została zawarta z organami KAS żadna umowa o współdziałanie ani porozumienie podatkowe w zakresie objętym umową o współdziałanie, a także nie podjęto żadnych działań celem zawarcia uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

INFORMACJA O PRZEKAZANYCH SZEFOWI KAS INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W 2023 r. Spółka, w szczególności poprzez prowadzony Oddział, nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP

W 2023 r. wyłącznie transakcje dokonywane pomiędzy Oddziałem a Spółką stanowiły transakcje realizowane z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Oddziału za rok 2023, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Specyfika transakcji pomiędzy Spółką a Oddziałem polega na tym, że Oddział stanowi zakład Spółki w rozumieniu UPDOP, tym samym wartość transakcji zasadniczo opiera się na odpowiedniej kalkulacji alokacji kosztów i przychodów Spółki do Oddziału w Polsce.

Przedmiot transakcji stanowiła alokacja kosztów poniesionych przez Spółkę, które należało przypisywać do działalności Oddziału tj. przykładowo kosztów z tytułu świadczonych usług IT, wsparcia administracyjnego, kosztów tłumaczenia, ubezpieczenia oraz paliwa. Wartość transakcji z tytułu nabycia towarów i usług w 2023 r. od Spółki wyniosła 244 694,36 PLN.

Ponadto w 2023 r. Oddział dokonał transferu środków pieniężnych na rzecz Spółki w kwocie 127 514 632,10 PLN, który obejmował w głównej mierze zwrot środków zwolnionych z zabezpieczenia udzielonego podmiotowi trzeciemu przez Spółkę, w tym kwota:

- 116 315 000,00 PLN odpowiadała sumie wartości otrzymanych zwrotów kwot zabezpieczeń z tytułu sprzedaży energii (wymaganych przez Izbę Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A.) w związku z działalnością Spółki na giełdzie towarowej,
- 85 432,90 PLN stanowiła zysk z tytułu oprocentowania zabezpieczenia gotówkowego wpłaconego przez Spółkę,
- 11 114 199,20 PLN została przekazana z tytułu wyniku osiągniętego z działalności na rynku lokalnym przez Oddział i wygenerowanej nadwyżki środków finansowych.

W 2023 r. nie wystąpiły transakcje sprzedaży towarów i usług tj. obrotu energią elektryczną pomiędzy Spółką a Oddziałem.

Informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi zostały zaprezentowane w nocie nr 16 do sprawozdania finansowego Oddziału za rok 2023, dostępnego w bazie Krajowego Rejestru Sądowego.

INFORMACJA O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b UPDOP

Spółka, w szczególności poprzez prowadzony Oddział, nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Oddziału lub Spółki i podmiotów powiązanych. Na moment sporządzenia niniejszej informacji nie są również planowane żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć taki wpływ.

INFORMACJA O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 UPDOP

W 2023 r. Oddział nie występował z wnioskiem ani nie otrzymał:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 361, ze zm.),
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1542, ze zm.).

INFORMACJE DOTYCZĄCE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP

Oddział nie dokonywał żadnych rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, w efekcie nie dokonywał rozliczeń podatkowych w tych miejscach.