

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez RWE Renewables Poland sp. z o.o. za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi realizację przez RWE Renewables Poland sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: **Rok podatkowy**), w związku ze spełnieniem kryterium przychodowego zawartego w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT (dalej: **Informacja**).

Informacja stanowi aktualizację Informacji z 21 grudnia 2023 r. w części pkt. 3.4 dotyczącej transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za okres pokrywający się z Rokiem podatkowym.

Zakres informacji ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Informacje ogólne

2.1. Informacje o Spółce

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych utworzonym w 2000 r. i specjalizuje się w realizacji projektów związanych z odnawialnymi źródłami energii (dalej: **OZE**). Podstawowy zakres działalności Spółki obejmuje wytwarzanie i sprzedaż energii elektrycznej.

Spółka należy do Grupy RWE (dalej: **Grupa RWE**) będącej jedną z największych grup energetycznych w Europie. Grupa RWE jest aktywna w głównych technologiach OZE w Polsce tj. energetyce wiatrowej na lądzie, energetyce wiatrowej na morzu i fotowoltaice.

2.2. Cele i realizacja strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu rzetelne i terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Jednym z głównych priorytetów strategii podatkowej Spółki jest dążenie do zapewnienia zgodności jej rozliczeń podatkowych z obowiązkami i uprawnieniami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

Spółka w ramach podejmowanych działań realizuje politykę podatkową Grupy RWE i postępuje zgodnie z krajowymi i międzynarodowymi regulacjami podatkowymi, zapewniając transparentność względem właściwych dla Spółki organów podatkowych.

3. Informacje o realizowanej strategii podatkowej w Roku podatkowym

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

Spółka stosuje procedury i mechanizmy kontrolne w obszarze podatków pozwalające na zidentyfikowanie zdarzeń generujących skutki podatkowe oraz wypełnienie obowiązków z nimi związanych wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podlegają one bieżącemu nadzorowi i aktualizacji w celu dostosowania ich do charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez Spółkę działalności i zapewnienia zgodności z dynamicznie zmieniającym się prawem podatkowym.

W wypełnianiu powyższych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia zatrudnionych pracowników w obszarze podatków, finansów i księgowości, jak również usług świadczonych przez zewnętrznych usługodawców, w szczególności w obszarze doradztwa podatkowego, księgowości i doradztwa prawnego.

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

Spółka kieruje się zasadą transparentności względem organów podatkowych aktywnie z nimi współpracując, w tym podczas czynności sprawdzających weryfikujących jej rozliczenia podatkowe.

Spółka nie realizowała ustrukturyzowanych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. w szczególności nie zawarła umowy współdziałania ani nie występowała o uprzednie porozumienia cenowe czy też opinie zabezpieczające przed klauzulą przeciw unikaniu opodatkowania.

3.3 Informacje odnoszące się do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka wykonywała obowiązki podatkowe w charakterze podatnika i/lub płatnika w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości,
- podatku akcyzowego,
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

Spółka identyfikuje i realizuje w szczególności następujące rodzaje obowiązków podatkowych na terenie Rzeczypospolitej Polskiej:

- obowiązki rejestracyjne i identyfikacyjne,
- obowiązki w zakresie płatności zobowiązań podatkowych,
- obowiązki związane z pełnieniem funkcji płatnika podatku,
- obowiązki w zakresie składania wymaganych prawem deklaracji podatkowych i innych form sprawozdawczości podatkowej,
- obowiązki w zakresie prowadzenia odpowiednich ksiąg i rejestrów dla celów podatkowych,
- obowiązki związane z dokumentowaniem transakcji,
- obowiązki w zakresie współpracy z organami podatkowymi m. in. w toku czynności sprawdzających i kontroli podatkowych.

Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

3.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, w tym z podmiotami niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Spółka dba o przestrzeganie zasady *arm's length* w transakcjach z podmiotami powiązanymi, a także wykonuje obowiązki związane z dokumentowaniem i raportowaniem transakcji z podmiotami powiązanymi zgodnie z przepisami dotyczącymi cen transferowych.

W Roku podatkowym wartość poniższych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za okres pokrywający się z Rokiem podatkowym:

- z tytułu udzielonego przez Spółkę finansowania na rzecz Park Wiatrowy Dolice sp. z o.o.,
- z tytułu objęcia udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki przez RWE Renewables International Participations B.V.

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

W trakcie Roku podatkowego Spółka podejmowała działania związane z przejęciem od podmiotu powiązanego zakładu pracy w trybie art. 23 (1) ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy.

3.6 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, opinii zabezpieczającej, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka złożyła wspólny wniosek z podmiotami powiązanymi o wydanie interpretacji indywidualnej oraz otrzymała interpretacje indywidualne w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych – 1 interpretacja indywidualna,
- podatku od towarów i usług – 1 interpretacja indywidualna,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 1 interpretacja indywidualna.

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

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 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa, w tym w szczególności:

- nie była zarejestrowana jako podatnik w ww. krajach i terytoriach,
- nie składała deklaracji podatkowych w ww. krajach i terytoriach,
- nie dokonywała płatności podatków do organów administracji fiskalnej ww. krajów i terytoriów.

Spółka nie była również zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych w odniesieniu do transakcji zawartych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o której mowa w art. 11o ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Warszawa, 23 grudnia 2024 r.