



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZYGOTOWANA PRZEZ

PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ VEOLIA TERM

ZA ROK PODATKOWY **2021**

SPIS TREŚCI

Skróty i definicje	3
Podstawowe zasady Grupy Veolia	4
Informacja o realizowanej strategii podatkowej	5
Wstęp	5
Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	5
Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
Przekazane informacje o schematach podatkowych	7
Transakcje z podmiotami powiązanymi	7
Działania restrukturyzacyjne	8
Złożone wnioski	8
Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	9

1. SKRÓTY I DEFINICJE

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

PGK Veolia Term	Podatkowa Grupa Kapitałowa Veolia Term (NIP: 1080021972)
Veolia Term, VTERM	Veolia Term S.A. z siedzibą w Warszawie (NIP: 9520016839)
Veolia Wschód, VWSD	Veolia Wschód Sp. z o.o. z siedzibą w Zamościu (NIP: 9220003465)
Veolia Północ, VPLN	Veolia Północ Sp. z o.o. z siedzibą w Świeciu (NIP: 7430004205)
Veolia Południe, VPLD	Veolia Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowskich Górach (NIP: 6282074566)
Veolia CUW, VCUW	Veolia Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 7010029635)
UPDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, tj. ze zm.)
UPTU	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931, tj. ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, tj. ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Rok Podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. PODSTAWOWE ZASADY GRUPY VEOLIA

Celem nadrzędnym Grupy Veolia jest prowadzenie działalności w uczciwy i etyczny sposób (Wartości Grupy Veolia). Wartości Grupy Veolia wyznaczają standardy i zachowania, które spółki z Grupy Veolia realizują jako podmioty gospodarcze.

Grupa Veolia zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedury oraz procesy, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. Celem Grupy Veolia jest bowiem prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo.

Grupa Veolia jest świadoma tego, że uiszczane przez nią podatki pomagają finansować kluczowe usługi publiczne, inwestycje w ludzi i inwestycje w infrastrukturę, aby wesprzeć przyszły wzrost. Polska, ale także inne kraje na świecie, nie mogą funkcjonować i rozwijać się bez wpływów z podatków płaconych przez przedsiębiorstwa różnej wielkości działające we wszystkich sektorach.

Mając na uwadze powyższe, Grupa Veolia stosuje się do następujących zasad:

- 1) Przestrzeganie wszelkich wymagań prawnych w odniesieniu do kwestii podatkowych. W szczególności przestrzeganie terminowego składania deklaracji podatkowych oraz dokonywanie terminowych płatności podatków.
- 2) Podejmowanie bieżących decyzji biznesowych z uwzględnieniem wszelkich kwestii podatkowych.
- 3) Niestosowanie zarówno sztucznego sposobu działania, jak i agresywnego podejścia przy interpretacji przepisów podatkowych.
- 4) Działanie w zgodzie z Kodeksem Etycznym Veolii.
- 5) Proaktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi oraz bieżąca weryfikacja podejścia do zgodnej z literą prawa interpretacji przepisów podatkowych.

3. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1 Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 UPDOP i dotyczy działalności PGK Veolia Term w Roku Podatkowym.

PGK Veolia Term została utworzona na podstawie przepisów UPDOP przez następujące spółki:

- 1) Veolia Term,
- 2) Veolia Wschód,
- 3) Veolia Północ,
- 4) Veolia Południe.

PGK Veolia Term jest podatnikiem podatku CIT. W zakresie podatków innych niż CIT podatnikami są wskazane powyżej spółki.

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term przeniosły funkcję podatkową do Veolia CUW, która jest podmiotem profesjonalnym w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych.

3.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład stosowały w Roku Podatkowym niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Lp.	Nazwa procesu/procedury
1	Sporządzanie deklaracji VAT
2	Sporządzanie innych deklaracji i informacji statystycznych
3	Sporządzanie deklaracji podatku od nieruchomości, środków transportowych, podatku rolnego i leśnego
4	Naliczanie i księgowanie podatku dochodowego od osób prawnych
5	Sporządzanie deklaracji podatku akcyzowego od energii elektrycznej
6	Sporządzanie pozostałych deklaracji akcyzowych
7	Akceptacja i przesyłanie deklaracji do właściwych urzędów
8	Raportowanie podatkowe
9	Kontrole podatkowe
10	Interpretacje podatkowe
11	Doradztwo w zakresie finansów i podatków
12	Postępowanie podatkowe
13	Sporządzanie cen transferowych
14	Przeglądy podatkowe

15	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
16	Procedura weryfikacji, naliczenia i poboru podatku u Źródła
17	Procedury zakupowe, w tym m.in. procedura funkcjonująca pod nazwą "Zakupy materiałów i usług"
18	Polityka Compliance Grupy Veolia w Polsce
19	Instrukcja rozliczania ulgi B+R oraz IP BOX

Ponadto, w ramach należytej staranności dla potrzeb VAT spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term stosowały w Roku Podatkowym proces obejmujący:

- weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- weryfikację wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- co do zasady dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Prawidłową realizację procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Roku Podatkowym zapewniały zasady dotyczące nadzoru oraz kontroli wewnętrznej obowiązujące w spółkach wchodzących w skład PGK Veolia Term.

3.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład nie stosowały w Roku Podatkowym dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.4 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym PGK Veolia Term dokonywała rozliczeń z tytułu podatku CIT. PGK Veolia Term w terminach przewidzianych przepisami UPDOP:

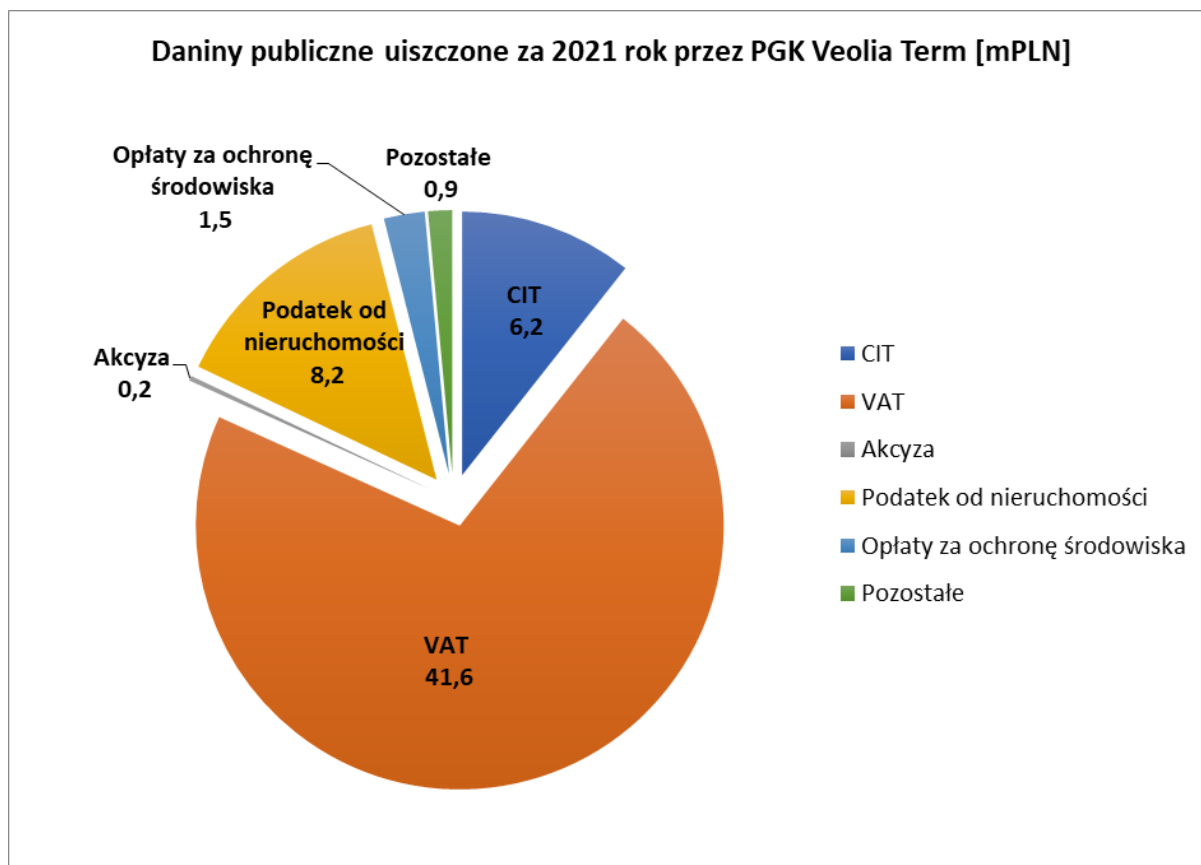
- dokonała terminowej płatności zaliczek na poczet CIT,
- złożyła deklarację roczną CIT-8AB wraz z informacją CIT-ST, CIT-ST/A, CIT/PGK, CIT-D, CIT/BR oraz CIT/WZG,
- uregulowała zobowiązanie podatkowe w podatku CIT wynikające ze złożonej deklaracji.

Za Rok Podatkowy spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term złożyły w terminach przewidzianych przepisami UPDOP wszelkie wymagane prawem informacje dot. rozliczenia podatku CIT, w tym działając jako płatnik podatku u Źródła (informacje IFT-2R) oraz informację o cenach transferowych (TPR).

Celem zabezpieczenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład stosowały procesy i procedur podatkowe wskazane w punkcie 3.2 niniejszego dokumentu.

Łączna wartość danin publicznych zapłaconych przez PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład za Rok Podatkowy wyniosła ponad **58 mln złotych**.

Poniżej przedstawiono wartość danin publicznych uiszczonych przez PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład w podziale na poszczególne daniny.



3.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term nie były zobligowane w Roku Podatkowym do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

3.6 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term realizowały przedstawione w poniższej tabeli transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego danej spółki.

Nazwa transakcji	VTERM	VWSD	VPLN	VPLD
Umowy pożyczek	X	X	X	X
Usługa centralnego zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling dodatni)	-	-	X	-

Sprzedaż węgla	X	-	-	-
Zakup węgla	X	X	X	X
Sprzedaż uprawnień do emisji CO ₂	X	-	-	-
Zakup uprawnień do emisji CO ₂	X	X	-	-

W Roku Podatkowym spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term stosowały rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term dokonały identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych za Rok Podatkowy, opracowały dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyły rynkowy poziom cen przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

Poniższa tabela zawiera natomiast informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, które spełniają wskazane powyżej warunki, z punktu widzenia całego PGK Veolia Term.

Nazwa transakcji
Umowy pożyczek
Sprzedaż węgla
Zakup węgla
Zakup uprawnień do emisji CO ₂

3.7 Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym w PGK Veolia Term nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP.

3.8 Złożone wnioski

PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład nie składały w Roku Podatkowym wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a UPTU,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

3.9 Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym ani PGK Veolia Term ani spółki wchodzące w jej skład nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP 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 OP.