



INFORMACJA O REALIZOWANEJ **STRATEGII PODATKOWEJ**



Przygotowana przez
PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ VEOLIA TERM

za rok podatkowy 2022

Spis treści

Skróty i definicje	3
Podstawowe zasady Grupy Veolia	4
Informacja o realizowanej strategii podatkowej	4
Wstęp	4
Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	4
Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
Przekazane informacje o schematach podatkowych	6
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)
VECP	Veolia Energy Contracting Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (NIP: 5213589769)
UPDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, tj. ze zm.)
UPTU	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, tj. ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2022 r. poz. 2651, tj. ze zm.)
UoSR	Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, tj. ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
Rok Podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

2. Podstawowe zasady Grupy Veolia

Grupa Veolia prowadzi działalność gospodarczą obejmującą usługi w zakresie dostarczania energii cieplnej, kompleksowych rozwiązań energetycznych, usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, odbioru i oczyszczania ścieków, zagospodarowania osadów ściekowych, a także zagospodarowania odpadów.

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 prowadzi działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego oraz międzynarodowego. 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. Rzetelna i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa realizacja obowiązków podatkowych wpływa na wizerunek Grupy Veolia oraz wspomaga budowanie zaufania pozostałych podmiotów obrotu gospodarczego.

Grupa Veolia jest świadoma tego, że uiszczane przez nią podatki pomagają finansować kluczowe usługi publiczne, in-

westycje 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

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGK Veolia Term obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 UPDOP w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizacji strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

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 w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz prawidłowego wykonywania

obowiązków wynikających z tychże przepisów w Roku Podatkowym stosowały niżej wymienione procedury i procesy.

Lp.	Nazwa procesu/procedury
1	Sporządzanie deklaracji VAT
2	Sporządzanie innych deklaracji i informacji statystycznych

Lp. Nazwa procesu/procedury

- 3 Sporządzanie deklaracji podatku od nieruchomości
- 4 Sporządzanie deklaracji podatku od środków transportowych
- 5 Sporządzanie deklaracji podatku leśnego i rolnego
- 6 Sporządzanie deklaracji podatku od czynności cywilnoprawnych
- 7 Naliczanie i księgowanie podatku dochodowego od osób prawnych
- 8 Sporządzanie deklaracji podatku akcyzowego od energii elektrycznej
- 9 Sporządzanie pozostałych deklaracji akcyzowych
- 10 Akceptacja i przesyłanie deklaracji do właściwych urzędów
- 11 Raportowanie podatkowe
- 12 Kontrole podatkowe
- 13 Interpretacje podatkowe
- 14 Rozliczanie podatku dochodowego od osób prawnych w Podatkowej Grupie Kapitałowej Veolia
- 15 Doradztwo w zakresie finansów i podatków
- 16 Postępowanie podatkowe
- 17 Sporządzanie cen transferowych
- 18 Przeglądy podatkowe
- 19 Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- 20 Procedura weryfikacji, naliczenia i poboru podatku u źródła
- 21 Procedury zakupowe, w tym m.in. procedura funkcjonująca pod nazwą „Zakupy materiałów i usług”
- 22 Polityka Compliance Grupy Veolia w Polsce
- 23 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 liście 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

PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład są rzetelnymi i transparentnymi podatnikami. PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład, w Roku Podatkowym podejmowały niezbędne środki w celu terminowego oraz prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W związku z powyższym identyfikowały zdarzenia powodujące powstanie obowiązków podatkowych, badały stany faktyczne pod kątem ryzyka podatkowego, a także dokonywały analizy aktualnych przepisów prawa podatkowego.

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

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

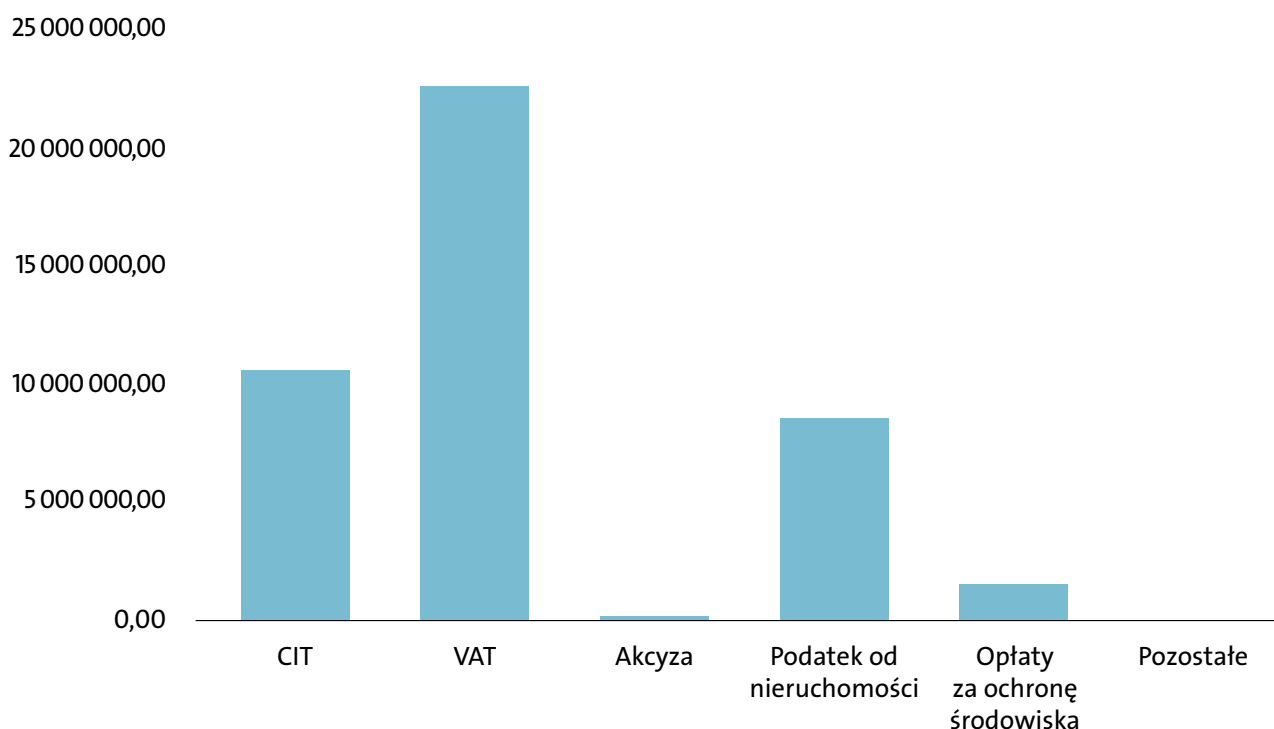
Za Rok Podatkowy spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term złożyły w terminach przewidzianych przepisami UPDOP wszelkie wymagane prawem informacje dot. rozliczenia podatku CIT, w tym działając jako płatnik podatku u źródła (informacje IFT-2R) oraz informację o cenach transferowych (TPR).

Celem zabezpieczenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład stosowały procesy i procedury 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 **43 mln złotych**.

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

Daniny publiczne uiszczane w 2022 roku przez spółki PGK Veolia Term [mPLN]



3.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term dokładają szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP. Wdrożona została procedura

w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, natomiast nad prawidłowością kwalifikacji zdarzeń/uzgodnień, które mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu czuwa wykwalifikowany personel.

W Roku Podatkowym w przypadku spółki Veolia Term miało miejsce zdarzenie powodujące powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym (dotyczące podatku od czynno-

ści cywilnoprawnych). Jednocześnie z uwagi na zawieszenie terminów, o którym mowa w art. 31y ust. 1 UoSR, spółka Veolia Term w 2022 roku nie była zobowiązana do przekazania ww. informacji.

Nazwa spółki	Liczba zdarzeń/uzgodnień	Nazwa podatku, którego dotyczyły	Opis zdarzenia
Veolia Term	1	PCC	Podwyższenie kapitału zakładowego poprzez wniesienie wkładu pieniężnego, w wysokości przewyższającej wartość nominalną podwyższenia kapitału zakładowego

Pozostałe spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term nie były zobligowane w Roku Podatkowym do przekazania Sze-

fowi 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	X	-	-
Usługa centralnego zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling ujemny)	X	X	-	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	-	X

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

owowały dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyły rynkowy poziom cen przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia Term dokonały identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych za Rok Podatkowy, opra-

Poniższa tabela zawiera natomiast informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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 ani w PGK Veolia Term, ani w spółkach wchodzących w jej skład, nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zob-

wiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP.

3.8 Złożone wnioski

a) Ogólne interpretacje podatkowe

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

pretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP.

b) Interpretacje przepisów prawa podatkowego

Podatek którego dotyczył wniosek	Rozstrzygnięcie	Pytania, które zadano we wniosku
Podatek dochodowy od osób prawnych	Postanowienie o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia	Pytania dotyczyły powstania po stronie Veolia Północ przychodu w związku z realizacją Wspólnego Przedsięwzięcia, które jest przedmiotem zamówienia przedkomercyjnego realizowanego przez NCBiR oraz metody ustalenia przychodu
Podatek dochodowy od osób prawnych	Interpretacja indywidualna – stanowisko w części prawidłowe a w części nieprawidłowe	Pytania dotyczyły powstania po stronie Veolia Północ przychodu w związku z realizacją Wspólnego Przedsięwzięcia, które było przedmiotem zamówienia przedkomercyjnego realizowanego przez NCBiR, a także metody ustalenia przychodu.
Podatek od towarów i usług	Interpretacja indywidualna – stanowisko prawidłowe	Wspólny wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej VECP oraz Veolia Południe Pytania dotyczyły: <ul style="list-style-type: none">• opodatkowania podatkiem od towarów i usług czynności polegającej na zwolnieniu VECP z obowiązku dostawy części gazu,• prawa do obniżenia przez VECP podatku należnego o podatek naliczony wykazany na fakturach wystawionych przez Veolia Południe na rzecz VECP z tytułu zwolnienia z dostawy części gazu.

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

interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP.

c) Wiążące informacje stawkowe

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

informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a UPTU.

d) Wiążące informacje akcyzowe

PGK Veolia Term oraz spółki wchodzące w jej skład nie składały w Roku Podatkowym wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy

z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143).



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.