

OZE ENERGY SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku

30.12.2024r.

I. Informacje ogólne o spółce Oze Energy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Oze Energy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: Oze Energy Sp. z o.o.) została utworzona umową spółki z ograniczoną odpowiedzialnością dnia 20 stycznia 2016 roku.

Wpis do Krajowego Rejestru Spółek prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS dokonano 21 stycznia 2016 roku (numer KRS 0000598149).

Spółce nadano numer statystyczny Regon 363552468 oraz NIP 6772397696.

Siedzibą Spółki jest 00-867 Warszawa ulica Chłodna 51.

Oze Energy Sp. z o.o. zajmuje się obrotem energią elektryczną i innymi produktami rynku energetycznego na podstawie koncesji na obrót energią wydaną przez Prezesa URE dnia 24 czerwca 2016 roku, znak: OEE/925/26900/W/DRE/2016/MFr. Koncesja ważna jest do 31 grudnia 2030 roku.

Spółka we wszystkich aspektach prowadzonej działalności opiera się na odpowiedzialności, rzetelności oraz uczciwości.

II. Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej

Obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

Dotyczy on podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

W związku z tym, że Spółka Oze Energy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spełniła kryterium przychodowe za rok podatkowy 2023 (przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości), obowiązana jest do sporządzenia i przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej.

III. Informacje o realizowanej strategii podatkowej w Oze Energy Sp. z o.o., zgodnie z art. 27c ust.2 i ust.3 ustawy o CIT

Oze Energy Sp. z o.o. stosowała szereg procedur wewnętrznych w celu identyfikowania i ograniczenia ryzyk podatkowych oraz wdrożyła podział kompetencji, który umożliwił prawidłową realizację funkcji podatkowej. Na bieżąco monitorowała zmiany w przepisach podatkowych.

Wszelkie dokumenty mające wpływ na rozliczenia podatkowe były weryfikowane zarówno od strony rachunkowej, podatkowej jak i od strony prawnej. Nowe rodzaje transakcji były poddawane wnikliwej analizie, w celu uniknięcia jakichkolwiek wątpliwości co do konsekwencji podatkowych: konsultacje z doradcami zewnętrznymi, wydawanie opinii podatkowych, tak aby w największym możliwym stopniu zminimalizować ryzyko podatkowe.

Spółka wdrożyła również procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów, stosowała mechanizm podzielonej płatności aby zapobiec ryzykom wynikającym z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmach wyłudzeń podatku Vat.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki. Spółka Oze Energy nie stosowała unikania opodatkowania. Nie stosowała również niedozwolonych prawem optymalizacji podatkowych oraz żadnych innych niezgodnych z obowiązującymi przepisami podatkowymi form obniżania zobowiązań podatkowych.

Aby zminimalizować ryzyko błędu ludzkiego Spółka stosowała procedury o charakterze technicznym, które ułatwiały między innymi:

- weryfikację kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników Vat
- usprawnienie obiegu dokumentów (konkretne osoby wyznaczone do przesyłania danych typów dokumentów księgowych do biura rachunkowego, co eliminowało ryzyko braku lub podwójnej wysyłki danego dokumentu)
- automatyzacja przygotowywania plików JPK_V7M i weryfikacja ich z rejestrami Vat

3.1

W Spółce obowiązują następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

1. Procedura należytej staranności w podatku od towarów i usług (VAT)
2. Procedura należytej staranności w podatku dochodowym od osób prawnych
3. Procedura składania deklaracji i informacji podatkowych
4. Procedura należytej staranności dotycząca stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności
5. Procedura należytej staranności w stosowaniu kursów wymiany walut dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług

6. Procedura należytej staranności dotycząca ujmowania faktur korygujących dla potrzeb podatku od towarów i usług
7. Procedura należytej staranności w podatku akcyzowym
8. Procedura składania sprawozdań finansowych

3.2

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

W Spółce, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 nie zidentyfikowano dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie zidentyfikowała w 2023 roku żadnych transakcji, które wymagałyby powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art.86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3.3

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 spółka Oze Energy nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

3.4

Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT

W 2023 roku Spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT

3.5

Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14 a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art.14 a § 1 Ordynacji podatkowej.

3.6

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego , o której mowa w art.14 b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie składała żadnych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art.14 b Ordynacji podatkowej.

3.7

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o których mowa w art.42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka Oze Energy nie składała takich wniosków w ciągu roku 2023.

3.8

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy akcyzowej

Spółka nie składała w 2023 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy akcyzowej

3.9

Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art.11j ust.2 ustawy o CIT, art.23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, obwieszczenie ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art.86a § 10 Ordynacji podatkowej)

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2023 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w wyżej wymienionych aktach wykonawczych.

W imieniu Oze Energy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Prezes Zarządu

David Odrakiewicz