



Elekra

ELEKTRA SPÓŁKA AKCYJNA

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII
PODATKOWEJ ELEKTRA S.A. ZA ROK 2023**

Spis treści

1.	Obowiązek sporządzenia sprawozdania z realizacji strategii podatkowej	2
2.	Terminy i skróty	2
3.	Informacje ogólne o ELEKTRA	3
4.	Główne założenia realizowanej przez ELEKTRA strategii podatkowej w 2023 r.	3
4.1.	Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej.....	3
4.2.	Stosunek do planowania podatkowego	4
5.	Informacja o realizacji strategii podatkowej przez ELEKTRA za 2023 r.	5

1. Obowiązek sporządzenia sprawozdania z realizacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej ELEKTRA S.A. z siedzibą w Warszawie (za rok podatkowy 2023 została sporządzona i podana do publicznej wiadomości zgodnie z wymogami art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Dokument przygotowano z poszanowaniem tajemnic prawnie chronionych (w szczególności tajemnicy przedsiębiorstwa) oraz z zachowaniem transparentności w zakresie wymaganym przepisami prawa.

2. Terminy i skróty

ELEKTRA albo **Spółka**

ELEKTRA SPÓŁKA AKCYJNA z siedzibą w Warszawie, pod adresem: ul. Szamocka 8, 01-748 Warszawa, Polska, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000461047, posiadająca numer NIP: 7010379536, numer REGON: 146667113, o kapitale zakładowym 7 900 000,00 zł pokrytym w całości

Ordynacja podatkowa

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Ustawa o CIT

Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

3. Informacje ogólne o ELEKTRA

- ⇒ ELEKTRA jest polskim rezydentem podatkowym mającym siedzibę w Warszawie (ul. Szamocka 8, 01-748 Warszawa), podlegającym obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Rzeczypospolitej Polskiej (nieograniczony obowiązek podatkowy).
- ⇒ ELEKTRA jest podmiotem prowadzącym działalność w sektorze energetycznym. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki w 2023 r. był handel energią elektryczną. Podstawowym dochodem Spółki jest marża wynikająca z różnicy między ceną, jaką płaci końcowy odbiorca, a ceną hurtową zakupu energii, w oparciu o możliwie najtańszych dostawców energii. Wykonywanie działalności w zakresie obrotu energią elektryczną jest działalnością regulowaną i wymaga uzyskania stosownej koncesji. ELEKTRA posiada koncesję na obrót energią elektryczną, wydaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki w dniu 28 czerwca 2013 r., na okres od 1 lipca 2013 r. do 31 grudnia 2023 r. (nr koncesji OEF/725/22552/W/DRE/2013/BT).
- ⇒ Spółka jest zobowiązana do publikacji informacji za rok podatkowy 2023 jako podatnik, którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2023 przekroczyła równowartość 50 mln EUR (art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 CIT).

4. Główne założenia realizowanej przez ELEKTRA strategii podatkowej w 2023 r.

4.1. Podstawowe zasady przyjętej polityki podatkowej

Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stanowi dla ELEKTRA istotny aspekt prowadzonej działalności gospodarczej.

ELEKTRA dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego, z uwzględnieniem wykładni prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę. W związku z

tym, że opodatkowanie stanowi istotny element każdej transakcji handlowej, Spółka dąży do rozliczania podatków zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kluczowe aspekty działalności operacyjnej podlegają rewizji pod kątem zgodności z przyjętą Strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań oraz wewnętrznych procedur nadzoru.

W celu zapewnienia najwyższej staranności, ELEKTRA S.A. określa w wewnętrznej strukturze wyraźny podział kompetencji oraz odpowiedzialności poszczególnych działów i osób za realizację obowiązków podatkowych. Realizacji tego celu służy stałe doskonalenie ładu korporacyjnego oraz procesów podatkowych.

W przypadku zagadnień nietypowych lub mogących istotnie wpływać na obciążenia podatkowe, Spółka dokonuje analizy ryzyk oraz zapewnia właściwy poziom akceptacji decyzyjnej, w tym przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka monitoruje zmiany przepisów prawa podatkowego oraz praktyki ich stosowania w zakresie istotnym dla profilu działalności. W razie potrzeby zapewnia aktualizację wewnętrznych procedur oraz wsparcie merytoryczne dla osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

4.2. Stosunek do planowania podatkowego

Polityka podatkowa Spółki nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od niego. ELEKTRA nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych ani nie wykorzystuje jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Wszystkie podejmowane transakcje handlowe mają realne uzasadnienie biznesowe i wynikają bezpośrednio z prowadzonej działalności gospodarczej. Spółka nie podejmuje działań ukierunkowanych na osiągnięcie korzyści podatkowych sprzecznych z celem lub przedmiotem przepisów prawa podatkowego. Struktury i transakcje realizowane są przede wszystkim z uzasadnieniem biznesowym, przy uwzględnieniu adekwatnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego oraz zarządzania ryzykiem.

Realizacja polityki podatkowej ma charakter konserwatywny, co zapewnia Spółce maksymalne bezpieczeństwo podatkowe i minimalizację sporów z organami skarbowymi.

5. Informacja o realizacji strategii podatkowej przez ELEKTRA za 2023 r.

ELEKTRA dokładała należytej staranności stosując wewnątrz procedury ograniczające ryzyko podatkowe, w tym w szczególności:

- a) szczegółowe zasady weryfikacji i kontraktowania dostawców oraz nabywców towarów i usług, mające na celu minimalizację ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach podatkowych (należyta staranność w zakresie VAT),
- b) szczegółowe zasady weryfikacji obowiązku poboru podatku u źródła, umożliwiające weryfikację uprawnień do stosowania zwolnień lub obniżonych stawek podatku dla płatności transgranicznych (należyta staranność w zakresie podatku u źródła),
- c) szczegółowe zasady kwalifikacji transakcji pod kątem obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych oraz, w zakresie mającym zastosowanie, zapewnia sporządzanie wymaganej dokumentacji oraz realizację obowiązków sprawozdawczych. Wewnętrzne procesy obejmują w szczególności identyfikację transakcji, przypisanie ich do właściwych kategorii oraz zapewnienie spójności warunków transakcyjnych z uzasadnieniem ekonomicznym,
- d) sformalizowany proces identyfikacji i raportowania schematów podatkowych, określający zasady przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków informacyjnych (należyta staranność w zakresie identyfikowania i informowania o zidentyfikowanych uzgodnieniach stanowiących schemat podatkowy – raportowanie MDR),
- e) regulacje dotyczące prawidłowego wystawiania, akceptacji i ewidencjonowania faktur oraz innych dokumentów księgowych,
- f) zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zapewniające rzetelność i poprawność ustalania podstaw opodatkowania.

Uzupełnienie powyższego stanowiła realizacja przez Spółkę wewnętrznych procesów i praktyk zapewniających jej m.in. prawidłowe:

- a) księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych oraz ujmowanie tych zdarzeń w rozliczeniach podatkowych,
- b) wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- c) gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,
- d) gromadzenie oraz sporządzenie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych,
- e) kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych, w tym w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe, w tym stosowanie obowiązujących stawek podatkowych.

W okresie sprawozdawczym Spółka:

- 1) dokładała wszelkich starań w celu terminowej realizacji wszelkich obowiązków podatkowych na terytorium Polski, które nałożony zostały przez obowiązujące przepisy prawa podatkowego;
- 2) nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej;
- 3) nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, w rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej;
- 4) realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- a) zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za 2023 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 20 460 881,87 zł (próg 5% wyniósł: 1 023 044,09 zł),
- b) w 2023 r. Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała ww. próg. Przedmiotem tych transakcji była sprzedaż oraz zakup energii elektrycznej. Spółka weryfikowała obowiązki dokumentacyjne w zakresie cen transferowych, w tym zapewnienie zgodności z regulacjami dotyczącymi cen transferowych,
- 5) nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmioty powiązane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 6) nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 7) nie występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 8) nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- 9) nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
- 10) nie dokonywała transakcji na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.