



WPEC w Legnicy Spółka Akcyjna

Informacja o realizacji strategii podatkowej za 2022 rok.

Legnica, grudzień 2023r.

WYKAZ SKRÓTÓW

KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
WPEC	Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy Spółka Akcyjna
KKS	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks Karny Skarbowy
MPP	Mechanizm podzielnej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o VAT
Ordynacja podatkowa, OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
Informacja o RSP	Informacja, o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27 c. ustawy o CIT
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Wykaz podmiotów VAT	Wykaz podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT

Spis treści

Rozdział I	Informacje wprowadzające
Rozdział II	Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonaniem obowiązków podatkowych oraz o dobrowolnych formach współpracy z KAS
Rozdział III	Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych na terytorium RP oraz przekazanych informacji o schematach podatkowych
Rozdział IV	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów i wiążących informacji akcyzowych
Rozdział V	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji Stawkowych i wiążących informacji akcyzowych
Rozdział VI	Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję Podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten dotyczy podmiotów, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR oraz podatkowych grup kapitałowych.

Niniejszy dokument prezentuje informację o strategii podatkowej realizowanej przez Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy S. A.. Zakres publikowanych informacji został określony w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT i obejmuje całokształt działań podatnika, mających wpływ na jego zobowiązania podatkowe oraz sposób ich rozliczania z władzami fiskalnymi, z wyłączeniem wskazanych w tym przepisie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy S.A. jest jednym z największych przedsiębiorstw ciepłowniczych na Dolnym Śląsku, prowadzącym działalność na terenie miast: Legnica, Głogów, Lubin, Chocianów, Chojnów, Ścinawa i Złotoryja. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucja oraz obrót energią ciepłą. Na prowadzoną działalność Spółka posiada wymagane prawem koncesje Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki. Z usług Spółki korzystają odbiorcy indywidualni, biznesowi oraz instytucjonalni.

Akcjonariuszem WPEC w Legnicy S.A. jest w 100% Energetyka sp. z o.o. w Lubinie.
WPEC w Legnicy S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A.
Spółka nie wchodzi w skład podatkowej grupy kapitałowej.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

Osiągnęła przychód podatkowy z innych źródeł przychodu w wysokości 257 578 635 zł
Poniosła koszty uzyskania przychodu z innych źródeł przychodu w wysokości 258 035 258 zł
Poniosła stratę z innych źródeł przychodów w wysokości 456 623 zł.

Jednym z celów strategicznych Spółki jest prawidłowe stosowanie przepisów prawa podatkowego i terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych w należnych kwotach. Cel ten realizowany jest poprzez szereg działań takich jak: dobór odpowiednio wykwalifikowanej kadry, stałe doskonalenie jej umiejętności poprzez szkolenia, prenumeratę fachowych poradników i prasy, dostęp do elektronicznych serwisów informacyjnych.

Spółka wprowadziła szereg mechanizmów kontrolnych mających na celu weryfikację i poprawność wprowadzania danych, przeliczania wartości, generowania raportów i zestawień.

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

Spółka wdrożyła między innymi poniższe procedury, polityki mające wpływ na realizację obowiązków podatkowych:

- ❖ zasady dokonywania płatności przy zastosowaniu MPP oraz płatności na rachunki w tzw. białej liście,
- ❖ procedura raportowania o schematach podatkowych (MDR),
- ❖ realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)
- ❖ zasady ustalania cen transferowych z podmiotami powiązanymi i z podmiotami posiadającymi siedzibę/zarząd na terytorium kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową,
- ❖ procedura zamykania miesiąca w księgach rachunkowych,
- ❖ zasady przyjętej weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych oraz w procesach inwestycyjnych
- ❖ polityka rachunkowości,

Spółka dokonuje bieżącej analizy przepisów prawa podatkowego w celu dochowania należytej staranności i prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. W przypadku zmian regulacji podatkowych Spółka weryfikuje i aktualizuje procedury już przyjęte, a w przypadku nowych uregulowań wprowadza je odpowiednimi wewnętrznymi aktami.

Dobrowolne formy współpracy z KAS

W 2022 r. WPEC nie uczestniczył w żadnej z określonych przepisami dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności:

- nie był stroną umowy o współdziałanie,
- nie zawierał uprzednich porozumień cenowych,
- nie zawierał porozumień inwestycyjnych,
- nie był uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

Ponadto na przestrzeni całego 2022 r. WPEC utrzymywał bieżącą współpracę z Organami podatkowymi w celu utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. Spółka korzystała również z teleporad Krajowej Informacji Skarbowej.

Rozdział III

Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych na terytorium RP oraz przekazanych informacji o schematach podatkowych

Kolejnym z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych na terytorium RP oraz przekazanych informacjach o schematach podatkowych. Realizacja tego obowiązku w odniesieniu do WPEC wymaga w pierwszej kolejności wskazania, że na przestrzeni całego 2022 r. Spółka podejmowała działania mające na celu dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z realizowanych obowiązków podatkowych. Powyższe wyrażało się m.in.:

- ❖ terminową zapłatą należności publicznoprawnych,
- ❖ bieżącym weryfikowaniem istniejących obowiązków podatkowych,

- ❖ unikaniem działań noszących znamiona optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania (które mogłyby narażać Budżet Państwa lub budżety jednostek samorządu terytorialnego na nienależne uszczuplenia należności publicznoprawnych).

[Informacja o realizowanych przez WPEC obowiązkach podatkowych](#)

- ❖ Podatek dochodowy od osób prawnych CIT.
- ❖ Podatek dochodowy od osób fizycznych PIT,
- ❖ Podatek od towarów i usług VAT.
- ❖ Podatek od środków transportowych,
- ❖ Podatek od nieruchomości,

[Informacja o schematach podatkowych](#)

MDR – Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, ponieważ zdaniem Spółki, nie wystąpiły okoliczności wskazujące zastosowanie schematu podatkowego.

Jednym z elementów Informacji o RSP jest informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów oraz o działaniach restrukturyzacyjnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi przekraczającymi 5 % sumy bilansowej aktywów

W 2022r. WPEC w Legnicy S.A. przeprowadził następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki:

- ❖ Zakup energii cieplnej od Energetyka sp. z o.o. w Lubinie
- ❖ Otrzymane poręczenie od Energetyka sp. z.o.o. w Lubinie

Dodatkowo należy wspomnieć, że transakcje z podmiotami powiązanymi, zawierane przez WPEC w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są typowymi transakcjami realizowanymi w obrębie grupy kapitałowej i zawierane są zawsze z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

Informacja o działaniach restrukturyzacyjnych

W odniesieniu do obowiązku informacyjnego, dotyczącego planowanych lub podejmowanych przez podatnika działań restrukturyzacyjnych w roku podatkowym 2022 r. WPEC nie przeprowadził działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotu powiązanego oraz nie planuje takich działań w przyszłości.

Następnym z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych.

W odniesieniu do powyższego Spółka WPEC w Legnicy S.A. w roku 2022 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ❖ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej
- ❖ interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej,
- ❖ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- ❖ wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka utrzymuje poprawne relacje z organami podatkowymi, opartymi na zaufaniu i transparentności. W roku 2022 Spółka korzystała z informacji podatkowych udzielanych między innymi przez pracowników Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, Delegatury Urzędu Skarbowego w Legnicy jak i za pośrednictwem infolinii Krajowej Informacji Skarbowej .

Spółka nie korzystała z innych form współpracy z organami podatkowymi, m. in.: uprzedniego porozumienia cenowego, opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła, opinii zabezpieczającej.

Ostatnim z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest Informacja o dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

W odniesieniu do powyższego punktu należy wskazać, że WPEC w Legnicy S.A. nie dokonywał w roku 2022 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w powyższych przepisach.




Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy Spółka Akcyjna

 ul. Poznańska 48, 59-220 Legnica

 tel. (76) 85 68 300 / fax. (76) 85 68 305

 sekretariat@wpec.legnica.pl

 otwarte: pn - pt (7:00 - 15:00)