eneris surowce

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji Sp. z o. o.

Rok podatkowy 2021

chronimy środowisko

Spis treści

Skróty 3

1. Wstęp 4

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej 6

2.1 Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację. 6

2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS. 6

2.3 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. 7

2.4 Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą. 7

2.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. 7

2.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych. 8

2.7 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych. 8

2.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych 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. 8

Skróty

CIT	podatek dochodowym od osób prawnych
EECU, Spółka	ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji sp. z o.o.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, tj. ze zm.)
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, tj. ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 143, tj. ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685, tj. ze zm.)
Ustawa Prawo ochrony środowiska	ustawa z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz.U. z 2021 r. poz. 1973, tj. ze zm.)
rok podatkowy	rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
VAT	podatek od towarów i usług

1. Wstęp

ENERIS Ekologiczne Centrum Utylizacji sp. z o.o. należy do Grupy ENERIS – wiodącej polskiej marki oferującej usługi i infrastrukturę w zakresie kompleksowej gospodarki i przetwarzania odpadów. Misją Grupy ENERIS jest ochrona środowiska i podniesienie standardu życia mieszkańców Polski.

EECU należy do największej polskiej spółki gospodarki komunalnej - ENERIS Surowce S.A. EECU zarządza i eksploatuje instalacje do mechaniczno – biologicznego przetwarzania odpadów innych niż niebezpieczne, w tym zmieszanych odpadów komunalnych oraz składowiskiem odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne. Spółka współpracuje z podmiotami z wielu branż, a także instytucjami publicznymi, np. jednostkami samorządu terytorialnego.

EECU stawia na profesjonalizm, wszechstronność i uniwersalność działania, korzysta z nowoczesnych, wydajnych i ekologicznych narzędzi pracy, maszyn i pojazdów. Spółka posiada rozbudowaną infrastrukturę do gospodarowania zanieczyszczeniami i wysoko wykwalifikowany zespół specjalistów, którzy doskonale wiedzą, jak przebiega prawidłowe unieszkodliwianie odpadów i sprawna gospodarka nimi.

EECU kieruje się zasadą odpowiedzialności społecznej biznesu, w ramach której troszczy się o środowisko oraz mieszkańców Polski poprzez m.in.

- organizowanie warsztatów edukacyjnych dla dzieci i młodzieży dotyczących segregacji odpadów i recyklingu;
- przekazywanie i instalowanie skrzynek do zbiórki baterii i akumulatorów;
- przekazywanie stacji do segregacji odpadów;
- udział w piknikach ekologicznych;
- podejmowanie współpracy z lokalnymi organizacjami na rzecz rozwoju wiejskich obszarów Polski.

W praktyce Spółka poszukuje możliwości budowania pozytywnego wpływu na otaczające środowisko i zmniejszania negatywnego wpływu na nie w każdym z elementów pracy operacyjnej. EECU angażuje w eko-działania szeroką grupę interesariuszy, zaczynając od społeczności lokalnych, w której Spółka działa, poprzez dostawców, władze samorządowe aż po media i organizację pozarządowe.

EECU dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa ma na celu prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych oraz ograniczanie ryzyka podatkowego. EECU przykłada szczególną wagę do terminowego opłacania podatków oraz składania deklaracji i informacji podatkowych.

EECU wprowadza różnego rodzaju rozwiązania technologiczne oraz procedury wewnętrzne, których celem jest zapewnienie zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami podatkowymi oraz odpowiednio wczesne wykrywanie i eliminowanie ewentualnych nieprawidłowości.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki.

Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

EECU podejmuje bieżące decyzje biznesowe ze szczególnym uwzględnieniem wszelkich kwestii podatkowych.

Obowiązki podatkowe Spółki są realizowane przez podmiot, stanowiący centrum usług wspólnych Grupy ENERIS. Podmiot ten posiada dedykowany zespół składający się z wykwalifikowanych i doświadczonych osób, na czele którego stoją CFO Grupy ENERIS, dyrektor finansowy, dyrektor główny księgowy, manager ds. podatków oraz manager ds. Skarbu. Wewnątrz zespołu istnieje jasny podział zadań, kompetencji, ról i odpowiedzialności w zakresie rozliczeń podatkowych. Pracownicy regularnie uczestniczą w szkoleniach podnoszących ich kwalifikacje zawodowe w zakresie przepisów prawa podatkowego. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego, Spółka współpracuje także z zewnętrznymi podmiotami oraz doradcami podatkowymi z zakresu doradztwa podatkowego.

Aktywną rolę w obszarze podatków pełni również zarząd Spółki, który podejmuje decyzje biznesowe z uwzględnieniem zagadnień oraz ryzyk podatkowych.

Z uwagi na odpowiedzialność społeczną i wysokie wartości etyczne Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowych w celu zwiększenia zysków, które mogłyby narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawych. Spółka kieruje się uczciwością i ostrożnością przy interpretacji przepisów podatkowych oraz dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejszy dokument zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej w 2021 r. i stanowi wykonanie nałożonego na EECU obowiązku, wynikającego z art. 27c Ustawy o CIT.

2.1 Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłową realizację.

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym m.in.:

- procedura zakupów,
- procedura regulująca proces wystawiania dokumentów sprzedażowych,
- procedura określająca zasady przyznawania i użytkowania samochodów służbowych,
- procedura wyjazdów służbowych,
- instrukcja elektronicznego obiegu dokumentów, która zapewnia m.in. kilkustopniowy proces weryfikacji i akceptacji dokumentów kosztowych,
- proces weryfikacji kontrahentów, m.in. pod kątem zarejestrowania dla potrzeb VAT oraz zgłoszenia rachunków bankowych na tzw. białą listę podatników VAT prowadzoną przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 Ustawy o VAT,
- proces dotyczący realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- proces dotyczący zasad zachowania należytej staranności w zakresie rozliczania i poboru zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT).

W EECU zostały także wypracowane wewnętrzne zasady regulujące wykonywanie nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych m.in. dotyczące:

- zawierania umów z kontrahentami,
- zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi,
- sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- podziału zadań, kompetencji, ról i odpowiedzialności w zakresie rozliczeń podatkowych,
- sporządzania deklaracji podatkowych,
- współpracy z organami podatkowymi.

2.2 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.

Spółka w 2021 roku nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w szczególności nie uczestniczyła w Programie Współdziałania z KAS i nie zawierała uprzednich porozumień cenowych.

2.3 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2021 roku Spółka była podatnikiem następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku od nieruchomości,
- podatku rolnego,
- podatku leśnego,
- podatku od środków transportowych.

Ponadto w roku podatkowym Spółka była płatnikiem:

- podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę,
- podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu współpracy w ramach umów cywilnoprawnych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów (tzw. podatek u źródła).

Spółka opłacała miesięczne zaliczki na CIT w formie uproszczonej zgodnie z art. 25 ust 6 Ustawy o CIT.

Spółka składała pliki JPK_VAT w okresach miesięcznych. W 2021 r. Spółka wnioskowała i otrzymywała zwroty VAT.

W 2021 r. EECU była zobowiązana do wniesienia opłaty za korzystanie ze środowiska, wynikającej z Ustawy Prawo ochrony środowiska.

2.4 Informacje o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka w roku podatkowym nie raportowała schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym EECU realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi[1], których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów

[1] W rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021, tj.:

- transakcje udzielenia i uzyskania poręczeń,
- transakcje związane z uzyskaniem i udzieleniem finansowania w postaci pożyczek.

2.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

EECU w roku podatkowym nie była stroną działań restrukturyzacyjnych[2], mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych[3].

2.7 Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie pism urzędowych.

Spółka w roku podatkowym nie składała wniosków o wydanie pism urzędowych, w szczególności:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie występowała o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
- nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

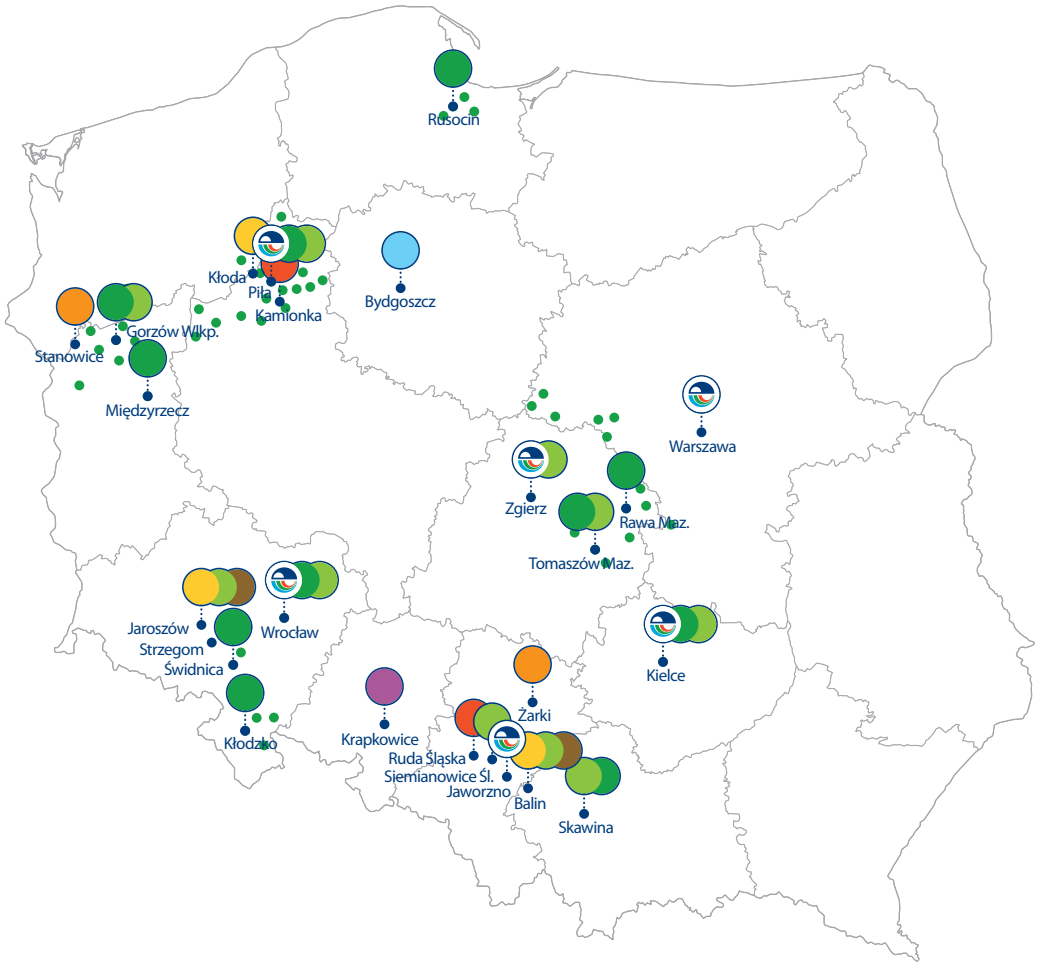
2.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w roku podatkowym nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych we właściwych aktach wykonawczych oraz odpowiednim obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

---

[2] Za działania restrukturyzacyjne Spółka uznała wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.
[3] W rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

Chronimy środowisko. Czyste ziemia, woda, powietrze



- Odbiór odpadów komunalnych i przemysłowych
- Recykling i odzysk odpadów
- Odzysk i unieszkodliwianie odpadów: instalacja MBP i składowisko
- Przetwarzanie baterii i akumulatorów przenośnych
- Odzysk i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych
- Odbiór i transport odpadów przemysłowych w tym niebezpiecznych
- W2E (w projektowaniu)
- RDF – Paliwa alternatywne
- Centrum Usług Wspólnych

blisko **1,4 mln** klientów

23 lokalizacje

blisko **1500** pracowników

ponad **100** gmin

ponad **1,3 mln** ton odpadów rocznie

Partnerstwa i nagrody

W ENERIS kompleksowo podchodzimy do kwestii ochrony środowiska.
Naszą wizją jest „Czyste ziemia, woda i powietrze", którą realizujemy poprzez rozwiązania w obszarze gospodarki obiegu zamkniętego i transformacji energetycznej.
Myślimy długofalowo. Działamy tu i teraz – współpracując z mieszkańcami, gminami i biznesem w całej Polsce.

www.eneris.pl