

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
Fortum Silesia S.A. za
rok podatkowy 2023**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Fortum Silesia S.A.** (dalej: „**Spółka**”), obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.). Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 2023.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Fortum Silesia S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000008208, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Korczoka 15, 41-806 Zabrze, NIP: 6480001289, REGON: 271990231. Podstawowy przedmiot działalności Spółki, stanowi wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych. Ponadto, Spółka zajmuje się wytwarzaniem energii elektrycznej.

2. Cele podatkowej strategii

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez Zarząd Spółki jako powinność, wynikająca z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

W Spółce prowadzone są działania mające na celu skuteczną i adekwatną kontrolę prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie:

- dochowania należytej staranności celem zgodności z przepisami prawa podatkowego;
- wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- poszerzania wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- ograniczania ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki.

Obowiązki podatkowo-księgowe Spółki zostały powierzone Działowi Financial and Operational Procurement Services (dalej: „FPS”) wydzielonemu w strukturach jedyne go akcjonariusza Spółki - Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o. FPS nadzorowany jest przez Kierownika FPS.

W przypadku transakcji generujących wątpliwości podatkowe, wewnętrzny doradca podatkowy zwraca się o opinię zewnętrznej firmy doradczej albo występuje w imieniu Spółki z wnioskiem o interpretację indywidualną.

Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w archiwum zakładowym w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

b) Stosowane procedury

Spółka wdrożyła działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

W formie pisemnej funkcjonuje w Spółce:

- procedura w przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR);
- procedura w zakresie rozliczania podatku u źródła (WHT);
- procedura w zakresie rozliczania podatku akcyzowego;
- procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości;
- procedura sporządzania rejestrów VAT i techniki uzgodnień pomiędzy jednostkami;
- procedura fakturowania sprzedaży;
- procedura obiegu dokumentów;
- procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML);
- procedura archiwizacji dokumentów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie uczestniczyła w żadnej z określonych przepisami dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

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

Ponadto na przestrzeni całego 2023 r. Spółka utrzymywała bieżącą współpracę z organami podatkowymi w celu utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności..

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy;
- kalkuluje i terminowo uiszcza podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023:

- Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku od towarów i usług;
- Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku akcyzowego;
- Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku od nieruchomości;
- Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika w podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu wypłat odsetek.

W roku podatkowym 2023, Spółka nie zidentyfikowała uzgodnień, które wymagały przekazania informacji i zawiadomień o zidentyfikowanych schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Inwestycje – pożyczki, papiery wartościowe	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.		x	x	x	x
2	Fortum Power and Heat Oy	x		x		x
3	Fortum Oyj		x	x	x	x
4	Fortum Marketing and Sales Polska S.A.	x		x	x	x
5	Fortum Finance Ireland DAC, Dutch branch			x		x
6	Fortum Sverige AB					x

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej. Wniosek dotyczył sklasyfikowania usługi zagospodarowania paliwa alternatywnego w ramach odzysku energii, na potrzeby określenia stawki podatku od towarów i usług.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.