

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za rok podatkowy 2022

ENEA Trading sp. z o. o.

Data publikacji: 21.12.2023 r.

## Spis treści

Spis treści.....	2
1. Wstęp .....	4
2. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	5
3. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS.....	6
4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą .....	6
5. 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	7
6. 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.....	7
Zakładany zakres dalszych działań przygotowawczych zasadniczo będzie determinowany decyzjami właścicielskimi, które to będą stanowić podstawę dla zaplanowania i realizacji konkretnych działań w Spółce w roku 2023. W każdym przypadku, celem podejmowanych działań będzie zapewnienie samowystarczalności zarówno wydzielanych aktywów, jak i spółek pozostających w Grupie Kapitałowej ENEA przy uwzględnieniu obszarów działalności Spółki i wynikających z tych obszarów usług świadczonych wewnątrzgrupowo. ....	9
7. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. ....	9
8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. ....	9
9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT .....	9
10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym .....	9
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez 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 Ordynacji podatkowej .....	10

## Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

<b>Grupa ENEA, Grupa</b>	ENEA oraz spółki objęte zakresem zastosowania Kodeksu Grupy ENEA na podstawie art. 7 Kodeksu Grupy ENEA
<b>Strategia podatkowa, Strategia</b>	Strategia podatkowa Grupy ENEA zatwierdzona uchwałą Zarządu ENEA S.A. w dniu 23.11.2021 r.
<b>Informacja</b>	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022”
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>PCC</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>Spółka, Podatnik, Enea Trading</b>	ENEA Trading z siedzibą w Świerżach Górnych (26-900), wpisana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000371086, REGON: 142645310, NIP: 812-19-05-885
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
<b>Rok podatkowy</b>	rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 roku
<b>Ustawa o CIT</b>	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ordynacja podatkowa</b>	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

## 1. Wstęp

W związku z objęciem Spółki ustawowym obowiązkiem sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za Rok podatkowy, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez Spółkę.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Podatnika:
  - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
2. realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. 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,
5. złożonych wnioskach o wydanie:
  - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. 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 Ordynacji podatkowej,  
  
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

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

Spółka, jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem, jak i płatnikiem, poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Spółka, jako podmiot należący do Grupy Enea zobowiązana jest również do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich istotnych aspektach działalności Spółki wdrożone zostały globalnie, na poziomie Grupy, następujące polityki i procedury:

- ▶ Strategia podatkowa;
- ▶ Polityka podatkowa Grupy Enea, edycja 4 obowiązująca od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu ENEA S.A. z dnia 18.12.2018 r.);
- ▶ Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Grupie Kapitałowej Enea, edycja 2 obowiązująca od dnia 28.11.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 28.11.2019 r.);
- ▶ Procedura weryfikacji kontrahentów w Grupie ENEA, edycja 2 obowiązująca od dnia 26.03.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Ryzyka Grupy ENEA z dnia 26.03.2020 r.);

Ponadto, w zakresie w jakim za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialna jest spółka ENEA Centrum sp. z o.o., wdrożone zostały również dodatkowe procedury, obejmujące:

- ▶ Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, edycję 2 obowiązującą od dnia 26.11.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 26.11.2020 r.)<sup>1</sup>;
- ▶ Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości, obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r.);
- ▶ szereg instrukcji podatkowych, m.in. w zakresie ujmowania do celów podatkowych wydatków na reprezentację, reklamę oraz sponsoring, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), podatkowego ujęcia darowizn, obowiązującą dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), w zakresie uczestnictwa Pionu Podatków w kontrolach organów skarbowych, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), szczegółowe regulacje w obszarze podatkowym, obowiązująca od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea

---

<sup>1</sup> W ciągu roku podatkowego 2020 Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych uległa aktualizacji. Edycja trzecia obowiązywała od dnia 28.07.2022 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 28.07.2022 r.).

Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), czy weryfikacji rachunków bankowych w systemie EOD Faktury z białą listą KAS.

- ▶ Zasady informowania organizacji o istotnych zmianach w przepisach podatkowych, obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Zarządzeniem z dnia 19.12.2019 r.).

Ponadto w Spółce obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne stanowiące uzupełnienie regulacji wprowadzonych na poziomie Grupy. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółce zachowanie zgodności z opisanymi powyżej, ogólnymi regulacjami. Przykłady takich regulacji stanowią:

- ▶ Regulamin organizacyjny ENEA Trading sp. z o.o.;
- ▶ Regulaminy Zarządu i Rady Nadzorczej ENEA Trading sp. z o.o..

### 3. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Podatnik nie stosował dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o APA).

### 4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podatnik dokładał wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. W Roku podatkowym Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## 5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 Podatnika, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka w Roku podatkowym zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>2</sup>, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej;
- ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż uprawnień do emisji CO<sub>2</sub>;
- ▶ Transakcje towarowe – zakup energii elektrycznej;
- ▶ Transakcje towarowe – zakup uprawnień do emisji CO<sub>2</sub>.

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z art. 11n Ustawy o CIT, Spółka korzysta z wyłączenia w zakresie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych w przypadku, gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami. W tym zakresie Spółka nie dysponuje narzędziami umożliwiającymi automatyczne identyfikowanie transakcji z takimi podmiotami powiązаными. Przedstawione powyżej transakcje z takimi podmiotami zostały wyodrębnione przez pracowników Spółki ręcznie, w takim zakresie, w jakim możliwe było zidentyfikowanie właściwych powiązań.

## 6. 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

Podatnik w Roku podatkowym podjął wymienione poniżej działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych:

W ramach przyjętego w 2022 r. rządowego programu transformacji sektora elektroenergetycznego spółka dominująca ENEA S.A. zamierza zbyć udziały posiadane w ENEA Trading Sp. z o.o. do podmiotu trzeciego poza GK ENEA, tj. Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego (tzw. NABE), a wraz z nią dwie spółki posiadające

---

<sup>2</sup> Dla roku podatkowego, co do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 458 120 tys. zł.

konwencjonalne aktywa wytwórcze – elektrownie systemowe: ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o. i ENEA Elektrownia Połaniec S.A.

W związku z powyższym z przyczyn biznesowych oraz regulacyjnych dla zapewnienia kontynuacji procesów biznesowych wymogło to na ENEA Trading Sp. z o.o., jako centrum handlu hurtowego w GK ENEA, podział obsługi funkcji w poszczególnych obszarach: handlu hurtowego energią elektryczną oraz paliwem gazowym, handlu paliwami produkcyjnymi, handlu prawami majątkowymi wynikającymi ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej oraz świadectw efektywności elektrycznej, handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, rynku mocy.

13 kwietnia 2022 r. Zarząd ENEA Trading Sp. z o.o. podjął Uchwałę 3025/II/2022 o utworzeniu oddziału samobilansującego, a 18 maja 2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło Uchwałę nr 1 w sprawie wyrażania zgody na utworzenie w ENEA Trading Sp. z o.o. oddziału samobilansującego.

Wydzielona w księgach rachunkowych część działalności gospodarczej obejmuje świadczenie usług dla spółek ENEA S.A., ENEA Ciepło Sp. z o.o., ENEA Operator Sp. z o.o., ENEA Nowa Energia Sp. z o.o. i obrót energią elektryczną nabywaną w ramach tzw. działalności origination (zakup bezpośrednio od danego podmiotu w celu dalszej odsprzedaży) od podmiotów spoza GK ENEA wytwarzających energię elektryczną w odnawialnych lub innych niż odnawialne źródła energii oraz tzw. proprietary trading.

29 lipca 2022 r. Uchwałą 3085/II/2022 Zarząd ENEA Trading przyjął plan podziału spółki ENEA Trading sp. z o.o. z siedzibą w Świerżach Górnych w trybie art. 529 § 1 pkt 4 kodeksu spółek handlowych, uzgodnionego pomiędzy ENEA Trading sp. z o.o. jako spółką dzieloną a ENEA Power & Gas Trading sp. z o.o. spółką przejmującą.

Jednocześnie na dzień zakończenia Podatnik w Roku podatkowym planował podjęcie następujących działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jego zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nim powiązanych:

W roku 2023 Spółka zamierza kontynuować niezbędne działania przygotowawcze w zakresie planowanego „wydzielania” węglowych aktywów wytwórczych Grupy Kapitałowej ENEA (Elektrownia Kozienice oraz Elektrownia Połaniec) do Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego, zgodnie z dokumentem rządowym „Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce. Wydzielenie wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa.” Podział Spółki planowany jest na drugi kwartał 2023 r.



Zakładany zakres dalszych działań przygotowawczych zasadniczo będzie determinowany decyzjami właścicielskimi, które to będą stanowić podstawę dla zaplanowania i realizacji konkretnych działań w Spółce w roku 2023. W każdym przypadku, celem podejmowanych działań będzie zapewnienie samowystarczalności zarówno wydzielanych aktywów, jak i spółek pozostających w Grupie Kapitałowej ENEA przy uwzględnieniu obszarów działalności Spółki i wynikających z tych obszarów usług świadczonych wewnątrzgrupowo.

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

Podatnik w Roku podatkowym nie złożył wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Spółka nie złożyła w roku podatkowym wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

## 9. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Podatnik w Roku podatkowym nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

## 10. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podatnik w Roku podatkowym nie składał wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez 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 Ordynacji podatkowej

Podatnik w Roku podatkowym nie dokonywał 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 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 Ordynacji podatkowej.