

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok

Novatek Green Energy Sp. z o.o. (dalej „Spółka”) jest członkiem grupy podmiotów specjalizujących się w poszukiwaniu, wydobyciu, przetwarzaniu oraz sprzedaży gazu ziemnego i ciekłych węglowodorów w Rosji i na rynkach międzynarodowych.

Głównym zadaniem Spółki w grupie jest dystrybucja gazu płynnego (LPG) oraz skroplonego gazu ziemnego (LNG) na rynkach europejskich. Kluczową przewagą konkurencyjną firmy jest jej wieloletnie doświadczenie w logistyce, spedycji i sprzedaży gazu, a także profesjonalna i kompleksowa obsługa klientów w zakresie budowy i eksploatacji instalacji zbiornikowych na gaz płynny, stacji regazyfikacji LNG, stacji tankowania LNG oraz hurtowych dostaw gazu LPG w butlach.

Niniejsza strategia podatkowa opisuje podstawowe stanowisko Spółki w zakresie podatków. Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi, a kwestie podatkowe traktowane są przez Spółkę jako zagadnienie odpowiedzialności społecznej przedsiębiorstwa. Płacenie podatków jest traktowane przez Spółkę jako zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Odprowadzając podatki zarówno w Polsce jak i innych krajach, gdzie Spółka prowadzi działalność, Spółka przyczynia się do socjalnego, ekonomicznego i społecznego funkcjonowania państw, gmin i miast.

Przestrzeganie prawa w zakresie podatków i postrzeganie płacenia ich jako obowiązku społecznego to podstawowe zasady wpisane w wizję Spółki.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są celami priorytetowymi Spółki i jednymi z najistotniejszych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości Spółki. Novatek Green Energy Sp. z o.o. postępuje w sposób ukierunkowany na rzetelne rozliczanie się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do takiego postępowania swoich klientów i dostawców.

Spółka unika agresywnych działań w kwestiach optymalizacji podatkowych jak również sztucznego kreowania schematów biznesowych dla celów podatkowych. Wszelkie operacje gospodarcze mają uzasadnienie biznesowe.

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

Spółka dokłada wszelkich starań, aby przestrzegać lokalnych przepisów. Spółka kieruje się w swojej działalności odpowiedzialnością oraz transparentnością prowadzonego biznesu. W relacjach z kontrahentami Spółka stawia na uczciwość, zaufanie i wiarygodność.

Przed nawiązaniem współpracy z kontrahentami Spółka dochowuje należytej staranności w celu weryfikacji kontrahenta pod kontem biznesowym i podatkowym. Również w trakcie współpracy Spółka dokonuje ponownej weryfikacji kontrahentów. W okresie obowiązywania umów Spółka wypełnia swoje obowiązki dokumentacyjne zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, składa wszystkie wymagane deklaracje i terminowo płaci podatki.

Proces biznesowy spółki dotyka obszaru następujących podatków:

- a) W przeważającej mierze:
  - Podatek od towarów i usług (dalej: „VAT”)
  - Podatek akcyzowy
  - Opłata paliwowa
  - Podatek dochodowy od osób prawnych (dalej: „CIT”)
  - Podatek dochodowy od osób fizycznych (dalej: „PIT”)
- b) W mniejszym stopniu
  - Podatek od nieruchomości
  - Podatek od środków transportu
  - Podatek od czynności cywilnoprawnych (dalej: „PCC”).

W celu zapewnienia rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka wdrożyła i stale wdraża szereg procedur ukierunkowanych na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

Opracowanie procedur podatkowych, ich stosowanie i nadzór nad ich stosowaniem oraz ich aktualizacja jest obowiązkiem czynnością w codziennych działaniach Spółki. Tym bardziej biorąc pod uwagę fakt, że Spółka działa zarówno na rynku polskim, na rynkach UE jak również poza UE, współpracuje z kontrahentami krajowymi i zagranicznymi, którzy występują zarówno w charakterze podmiotów powiązanych jak i niepowiązanych.

Procedury podatkowe w Spółce są adekwatne do działalności podatnika, jego struktury, skali prowadzonych krajowych i zagranicznych transakcji. Dlatego w pierwszej kolejności tworzone są procedury, które dotyczą lub mogą dotyczyć operacji najczęściej występujących w działalności Spółki.

W 2020 roku Spółka stosowała szereg procedur, wśród których najczęściej stosowane były:

Nazwa podatku	Nazwa procedury
VAT	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego na zasadach szczególnych</li> <li>➤ Ustalenie miejsca świadczenia przy dostawie towarów i świadczenia usług</li> <li>➤ Opodatkowanie transakcji wewnątrzwspólnotowych, w tym nabycie wewnątrzwspólnotowe paliw do napędu silników</li> <li>➤ Wydatki związane z samochodami a VAT</li> <li>➤ VAT złe długi</li> <li>➤ Korekty faktur</li> <li>➤ Sposób przeliczania walut obcych</li> <li>➤ Mechanizm podzielonej płatności</li> <li>➤ Ewidencjonowanie transakcji za pomocą kas fiskalnych.</li> </ul>
CIT	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Transakcje jednorodne dla celów dokumentacji cen transferowych</li> <li>➤ Pobór zryczałtowanego CIT (tzw. podatku u źródła)</li> <li>➤ Ustalenie rzeczywistego właściciela</li> <li>➤ Wydatki związane z samochodami</li> <li>➤ Biała lista podatników a koszty</li> <li>➤ Korekta z tytułu złych długów</li> </ul>
PIT	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Rodzaje świadczeń na rzecz pracowników podlegających opodatkowaniu</li> <li>➤ Rodzaje świadczeń na rzecz pracowników podlegających zwolnieniu z opodatkowania</li> <li>➤ Obliczenie zaliczek z tytułu wynagrodzeń ze stosunku pracy z rezydentami</li> <li>➤ Obliczenie zaliczek z tytułu wynagrodzeń z działalności wykonywanej osobiście</li> <li>➤ Wysokość kosztów uzyskania przychodów ze stosunku pracy</li> <li>➤ Wysokość kosztów uzyskania przychodów z tytułu działalności wykonywanej osobiście</li> <li>➤ Rodzaje deklaracji PIT i terminy ich złożenia</li> <li>➤ Pobór zaliczek od dochodów ze stosunku pracy od nierezydentów</li> <li>➤ Pobór zryczałtowanego PIT (od nierezydenta)</li> <li>➤ Rodzaje oświadczeń składanych przez pracowników i terminy ich przesyłania</li> </ul>
Akcyza	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Powstanie obowiązku podatkowego w akcyzie w przypadku LPG</li> <li>➤ Powstanie obowiązku podatkowego w akcyzie w przypadku LNG</li> <li>➤ Ustalenie podstawy opodatkowania w zależności od przeznaczenia</li> <li>➤ Stawki podatku akcyzowego</li> <li>➤ Normy ubytków akcyzowych</li> <li>➤ Dokumentacja</li> <li>➤ Termin złożenia deklaracji i zapłaty podatku</li> <li>➤ Zabezpieczenia w podatku akcyzowym</li> <li>➤ Prowadzenia składu podatkowego – obowiązki i dokumentacja</li> <li>➤ Wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów akcyzowych</li> </ul>
Opłata paliwowa	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Powstanie obowiązku podatkowego w przypadku opłaty paliwowej</li> </ul>

Nazwa podatku	Nazwa procedury
<b>Podatki i opłaty lokalne</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Kwalifikacja obiektów do budowli/budynków</li> <li>➤ Terminy płatności poszczególnych podatków i opłat lokalnych</li> <li>➤ Terminy składania deklaracji od poszczególnych podatków i opłat lokalnych</li> <li>➤ Podstawa opodatkowania w poszczególnych podatkach i opłatach lokalnych</li> </ul>
<b>PCC</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Ustalenie miejsca powstania obowiązku podatkowego na dzień dokonania czynności cywilnoprawnej</li> <li>➤ Czynności cywilnoprawne podlegające opodatkowaniu</li> <li>➤ Czynności zwolnione z podatku od czynności cywilnoprawnych</li> <li>➤ Terminy składania deklaracji PCC</li> <li>➤ Termin zapłaty podatku</li> </ul>
<b>Ordynacja podatkowa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Powstanie obowiązku raportowania MDR</li> </ul>

## **2. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

Intencją Novatek Green Energy Sp. z o.o. jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS. W związku z powyższym Spółka dokonuje rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Transakcje ujmowane są w księgach zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, co stanowi podstawę do prawidłowego kalkulowania podatków. Spółka uiszcza podatki oraz składa deklaracje w terminach wynikających z przepisów prawa. Spółka oblicza również podatek odroczony.

Obowiązki podatkowe Spółki podlegają weryfikacji raz na rok, a w przypadku zmian przepisów w związku z nowelizacjami, opublikowaniem wyroków Trybunału Konstytucyjnego, Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej, pojawienia się utrwalonych linii orzeczniczych organów podatkowych lub sądów administracyjnych – na bieżąco.

W 2020 roku Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Od momentu wejścia w życie przepisów o obowiązku raportowania schematów podatkowych Spółka tylko jeden raz przekazała taką informację, która dotyczyła podatku dochodowego od osób fizycznych.

### 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów

Ze względu na fakt, iż Spółka należy do grupy podmiotów i pełni rolę dystrybutora, transakcje wewnątrzgrupowe pomiędzy spółkami z różnych krajów są częstym zjawiskiem. Cena w przypadku takich transakcji opiera się na zasadzie ceny rynkowej i jest opisana w dokumentacji cen transferowych. Grupa spełnia międzynarodowe wymogi sprawozdawcze dotyczące cen transferowych i dokłada wszelkich starań, aby postępować zgodnie z zasadą „arm length”.

Poniższa tabela przedstawia wartość i rodzaj transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Rodzaj transakcji	Rodzaj powiązania	Wartość transakcji na podstawie faktur, zł
Zakup towarów	Spółka dominująca	629 777 310
	Spółka powiązana osobowo ze spółką dominującą	26 606 148
	Spółki powiązane kapitałowo ze spółką	14 320 329

### 4. Informacja o dokonywanych rozliczeniach w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2020 roku Spółka dokonała jednej transakcji sprzedażowej na rzecz klienta mającego siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, co w dużej mierze było podyktowane sytuacją pandemiczną w kraju.

Spółka w swojej działalności, biorąc pod uwagę wyżej wymienione postulaty, stara się unikać transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2020 roku Spółka dokonała sprzedaży towarów i usług z podmiotem z kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową o wartości 1 422 332 zł.

### 5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działań restrukturyzacyjnych

W 2020 roku Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

## 6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

### a) O wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W 2020 roku, jak również w latach wcześniejszych Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych.

### b) O wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,

Poniższa tabela przedstawia informację na temat złożonych wniosków o interpretacje indywidualne oraz otrzymanych interpretacjach indywidualnych w 2020 roku.

Numer interpretacji	Data złożenia	Data wydania	Zakres	Kraj, który wydał interpretację
0113-KDIPT2-3.4011.284.2019.12.NM	2019-07-02	2020-12-11	Opodatkowanie podatkiem dochodowym od osób fizycznych przychodów z tytułu wykorzystywania przez pracownika samochodów służbowych na cele prywatne	Polska
0111-KDIB3-3.4013.113.2019.1.MK	2019-07-01	2020-12-16	Opodatkowanie opłatą paliwową sprzedaży LNG jako paliwa napędowego	Polska
8262.57.082/CC/01	2020-06-18	2020-08-18	Opodatkowanie podatkiem VAT sprzedaży LNG w systemie gazowym	Niderlandy

### c) O wydanie wiążącej informacji stawkowej

W 2020 roku, jak również w latach wcześniejszych Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych w podatku od towarów i usług.

### d) O wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2020 roku, jak również w latach wcześniejszych Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążących informacji akcyzowych.

## **7. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Prawo podatkowe podlega regularnym zmianom i często jest skomplikowane, ze względu również na złożoności procesów biznesowych. Potrzeba interpretacji i wykładni ze strony administracji skarbowej i kierownictwa Spółki niesie ze sobą nieodłączne ryzyko.

Dlatego Spółka dąży do osiągnięcia pewności w zakresie prawa podatkowego poprzez żądanie interpretacji spornych faktów od organów podatkowych w drodze kontroli/postępowań podatkowych lub wniosków o udzielenie informacji.

Poprzez organizacje zrzeszające przedsiębiorców z określonych branż, w których Spółka jest członkiem, Spółka również uczestniczy w konsultacjach społecznych projektów ustaw podatkowych, które dotyczą obszarów działalności Spółki.

Spółka dba o dobrą współpracę z instytucjami publicznymi i organami podatkowymi. Spółka nie przystąpiła do programu współdziałania, jednak nie wyklucza takiej możliwości w przyszłości.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków wewnętrznych i zewnętrznych.

Obowiązki podatkowe w innych krajach gdzie Spółka prowadzi działalność są określane i wypełniane przez konsultantów zewnętrznych – doradców podatkowych.