



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZYGOTOWANA PRZEZ

**OKRĘGOWE PRZEDSIĘBIORSTWO ENERGETYKI
CIEPLNEJ SP. Z O.O.**

**ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY
OD 1 LIPCA 2023 r. DO 30 CZERWCA 2024 r.**



Okęgowe Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z o.o. NIP 586-010-42-91 REGON 190563632
Nr BDO: 0000244911



tel. 58 627 39 62
fax. 58 663 13 69
infolinia: 800 380 006



OPEC Sp. z o.o.
81-213 Gdynia
ul. Opata Hackiego 14



bok@opecgdy.com.pl
opecgdy.com.pl

REJESTR: Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
nr KRS 0000047173, Kapitał zakładowy: 50.895.000,00 PLN

Spis treści

1. Skróty i definicje
2. Podstawowe zasady OPEC Gdynia
3. Cel i zakres omówionej informacji
4. Informacje o realizowanej strategii podatkowej
 - 4.1. Wstęp
 - 4.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych
 - 4.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
 - 4.4. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
 - 4.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych
 - 4.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi
 - 4.7. Działania restrukturyzacyjne
 - 4.8. Złożone wnioski
 - 4.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

1. Skróty i definicje

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

Spółka	Okręgowe Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. ul. Opata Hackiego 14 81-213 Gdynia NIP: 586-010-42-91 REGON: 190563632 KRS: 0000047173
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
VAT	Podatek od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
JPK	Jednolity Plik Kontrolny
Rok podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

2. Podstawowe zasady OPEC Gdynia

Celem nadrzędnym Spółki OPEC jest prowadzenie działalności w sposób uczciwy i etyczny.

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

Spółka zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo.

3. Cel i zakres omówionej informacji

Przedstawiony dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej za rok obrotowy 2023/2024.

Obowiązek sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z przepisów określonych w artykule 27c ustawy o CIT i obejmuje:

1) informacje o 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 Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium

Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika 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 podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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.

4. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

4.1. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT i dotyczy działalności OPEC Gdynia w Roku Podatkowym.

Przedsiębiorstwo prowadzi działalność gospodarczą w zakresie:

1. Usług koncesyjnych:
 - a) wytwarzanie, przesyłanie i dystrybucja ciepła oraz obrót ciepłem,
 - b) wytwarzanie energii elektrycznej.
2. Usług pozakoncesyjnych:
 - a) projektowanie i budowa sieci i przyłączy ciepłowniczych zarówno nisko jak i wysokoparametrowych,

- b) projektowanie, produkcja, dostawa i montaż kompaktowych węzłów ciepłowniczych,
- c) projektowanie i budowa kotłowni gazowych i olejowych,
- d) eksploatacja na zlecenie węzłów ciepłowniczych oraz kotłowni nie będących własnością OPEC,
- e) wynajem kotłowni kontenerowych.

Spółka w sposób ciągły wykonuje zadania inwestycyjne w zakresie modernizacji i rozbudowy istniejącego systemu ciepłowniczego oraz podłączeń nowych odbiorców ciepła.

4.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Spółka OPEC w ramach prowadzonej działalności dąży do prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Procesy realizowane w Roku Podatkowym miały na celu:

- prawidłowy obieg dokumentów, który pozwolił na poprawne wyliczenie podatku: CIT, VAT, podatku od nieruchomości i podatku akcyzowego,
- prawidłowe ustalenie wysokości należnego podatku CIT, należnego i naliczonego podatku VAT, ustalenie podatku od nieruchomości i wysokości podatku akcyzowego,
- prawidłowe sporządzanie deklaracji i dostarczenie do podatkowo właściwego organu,
- terminowe zapłaty podatków w prawidłowej wysokości.

W roku podatkowym Spółka stosowała weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT, a także weryfikowała wskazany rachunek bankowy kontrahenta na tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 Ustawy VAT.

Spółka dokonywała płatności stosując mechanizm podzielonej płatności.

4.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4.4. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- a) CIT podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka terminowo dokonywała płatności zaliczek, złożyła deklaracje i informacje podatkowe i regulowała zobowiązania podatkowe w podatku CIT według złożonej deklaracji,
- b) PIT podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka, jako płatnik, w terminie dokonywała terminowo płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz terminowo złożyła deklaracje i informacje podatkowe,
- c) VAT podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje wraz z Jednolitym Plikiem Kontrolnym (JPK) i dokonywała wpłat podatku z tytułu VAT w terminach,
- d) podatek od nieruchomości – Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat na podatek od nieruchomości w terminach określonych w przepisach prawa,
- e) podatek akcyzowy – Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe i w terminie dokonywała płatności z tytułu podatku akcyzowego.

4.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

Spółka w roku podatkowym nie przekazała (nie była zobowiązana) Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a par. 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza łącznie 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

4.7. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym trwającym od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT.

4.8. Złożone wnioski

W roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosków 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 podatku towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz.722 i 1747).

4.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W roku podatkowym OPEC Gdynia nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

PROKURENT SPÓŁKI
Główny Księgowy

Dorota Małkowska

PREZES ZARZĄDU


Wojciech Folejewski (1)