

| | | |
|------------------------|--|-----------------------------|
| MPEC Olsztyn | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 1/8 |

DOKUMENTACJA ZINTEGROWANEGO SYSTEMU ZARZĄDZANIA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ W 2023 R. STRATEGII PODATKOWEJ

| | | |
|------------------------|--|-----------------------------|
| MPEC Olsztyn | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 2/8 |

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ PODMIOTU

wskazanego w art. 27 b ust. 2 pkt 2

Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej

Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością

w Olsztynie

Działając w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (Dz.U z 2023 r. poz. 2805 tekst jednolity z późn. zm.) Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Olsztynie niniejszym podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.

Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Olsztynie (dalej: MPEC) działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 15 września 2000 roku Kodeksu Spółek Handlowych (Dz. U. 2024 poz.18 z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (Dz. U. z 2021 r. poz. 679 z późn. zm.) i Aktu Założycielskiego oraz innych właściwych przepisów, zwłaszcza wynikających z ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku - Prawo Energetyczne (Dz.U. z 2024 r. poz. 266).

Siedzibą Spółki jest Olsztyn.

Adres: 10-710 Olsztyn; ul. Słoneczna 46

Adres strony internetowej: www.mpec.olsztyn.pl


Adres poczty elektronicznej: biuro@mpec.olsztyn.pl

Numer statystyczny REGON: 510620015

Numer identyfikacji podatkowej NIP: 739-02-00-206

MPEC prowadzi działalność gospodarczą związaną z zaopatrzeniem odbiorców w ciepło na podstawie udzielonych koncesji w zakresie:

- wytwarzania ciepła,
- przesyłania i dystrybucji ciepła,
- obrotu ciepłem,
- wytwarzania energii elektrycznej.

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  MPEC Olsztyn | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 3/8 |

Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust.2 pkt 1a CIT).

MPEC stosuje zasady wynikające z przepisów prawa podatkowego jednocześnie kontrolując wszystkie sprawy związane z zagadnieniami dotyczącymi podatków, zapewniając tym samym zgodność rozliczeń Spółki z przepisami podatkowymi, wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.


Szeroko pojęte zagadnienia dotyczące sfery podatkowej w zakresie poszczególnych podatków spoczywają na pracownikach specjalizujących się, uzupełniających i aktualizujących swoją wiedzę poprzez szkolenia, kursy i studia. W szczególnych przypadkach w zakresie skomplikowanych transakcji związanych z obszarem podatków MPEC korzysta ze wsparcia zewnętrznego i współpracuje z wyspecjalizowanymi podmiotami z obszaru doradztwa podatkowego. Spółka nabywa od tych podmiotów dodatkowe usługi dostarczania dodatkowego wsparcia w rozliczeniach podatkowych bądź sporządzaniu opinii prawno – podatkowych. Spółka stara się rozwiązywać problematyczne kwestie we własnym zakresie, ale też w przypadku pojawiających się wątpliwości potwierdza bądź weryfikuje swoją opinię dotyczącą konkretnych zagadnień podatkowych wsparciem podmiotów specjalizujących się w dziedzinie rozliczeń podatkowych oraz doradztwa podatkowego.

MPEC od lat wypracował system efektywnej, wydajnej oraz transparentnej funkcji podatkowej. Sposoby działania gwarantują zgodność rozliczeń MPEC z przepisami podatkowymi.

Procesy dotyczące rozliczeń podatkowych, MPEC zawarł w dokumencie opublikowanym w standardach ISO, jakim jest „Polityka rachunkowości”, która aktualizowana jest corocznie w odniesieniu do zmian prawa podatkowego dotyczącego każdego z podatków oraz innych zmian, które są w niej aktualizowane w zakresie innych zagadnień w niej ujętych.

W zakresie przetwarzania danych podatkowych, procedury ich rozliczeń wskazane są w instrukcji do ZSI UNISOFT, który posiada opinię niezależnego biegłego rewidenta w zakresie zgodności systemu finansowo-księgowego z ustawą o rachunkowości jak i w zakresie rozliczeń podatkowych w tym m.in. JPK, sporządzania przez system deklaracji podatkowych.

Zasady sporządzania dokumentacji podatkowej i jej przekazywania są zgodne z terminami wskazanymi w ustawach. Kontrolę i weryfikację naliczeń podatków sprawują pracownicy wyznaczeni do tych czynności.


| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 4/8 |

Ustalone procesy na obowiązki podatkowe:

- w zakresie ewidencji dla celów ustalania dochodu do opodatkowania podatkiem CIT oraz podatku odroczonego zasady zawarte zostały w „Polityce rachunkowości”,
- w zakresie rozliczeń oraz deklaracji VAT i plików JPK – procedura jest zgodna z wymaganiami systemowymi,
- w zakresie danych płacowych oraz podatku PIT – procedura jest zgodna z wymaganiami systemowymi,
- w zakresie podatku od nieruchomości, akcyzy, podatku u źródła (jeśli wystąpi) – naliczenia, deklaracje i ich korekty sporządzane są zgodnie z obowiązującymi wzorami, obowiązującymi stawkami i w obligatoryjnych terminach.
- w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych funkcjonuje zestaw procedur dotyczących raportowania MDR,
- weryfikacja kontrahentów z perspektywy ujęcia wydatków jako koszt uzyskania przychodów następuje wg procedury „Zasady dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów w ramach nawiązywania relacji gospodarczych, dające podstawy do odliczenia podatku VAT z faktur dokumentujących transakcje wynikające z umów handlowych. „,
- weryfikacja kosztów użytkowania samochodów służbowych na podstawie procedury Regulamin używania samochodów służbowych,
- instrukcja obiegu dokumentów zapewniająca kontrolę formalno - rachunkową, merytoryczną, podatkową,
- instrukcja windykacyjna – określająca postępowanie kwalifikacyjne pod kątem zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów należności nieściągalnych.
- w zakresie majątku trwałego i rozliczeń podatkowych z tytułu zakupu bądź wyprodukowania we własnym zakresie – określa Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym,
- w zakresie rozliczenia podatkowego różnic inwentaryzacyjnych – funkcjonuje Instrukcja inwentaryzacyjna.

Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. (art. 27c ust.2 pkt 1b CIT).

Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością podlega pod Warmińsko – Mazurski Urząd Skarbowy w Olsztynie. MPEC utrzymuje bardzo dobre relacje z organami podatkowymi, niemniej jednak nie podjęła innych dobrowolnych form współpracy z organami KAS

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 5/8 |

Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki których dotyczą (art. 27c ust.2 pkt 2 CIT).

Podatek VAT

MPEC Sp. z o.o. jest czynnym podatnikiem podatku VAT. W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka wykonuje czynności opodatkowane. Rozliczenia z tytułu podatku VAT prowadzone są w cyklach miesięcznych. Spółka terminowo składała w 2023 r. deklaracje podatkowe z tytułu podatku od towarów i usług (JPK_V7M). Spółka zarejestrowana jest również na potrzeby transakcji wewnątrzspółnotowych i składa do organu podatkowego informacje podsumowujące VAT-UE.


Spółka na bieżąco kontroluje dokumenty, z których wynika podatek naliczony i należny, analizuje inną dokumentację, z której może wynikać konieczność rozliczenia podatku VAT, poprzez wieloetapowy obieg dokumentacji w systemie i kontrolę wielostopniową. Zarówno komórki organizacyjne, które wystawiają faktury jak i te, które otrzymują je z zewnątrz są na bieżąco informowane w zakresie zmian w podatku VAT wprowadzanych przez ustawodawcę. Sprawy indywidualne są konsultowane w gronie specjalistów wewnątrz firmy bądź z doradcami podatkowymi. Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie prawidłowych rozliczeń z tytułu VAT, kładąc nacisk na rozliczenia zgodne z obowiązującymi regulacjami prawnymi, wytycznymi Ministra Finansów, a jednocześnie spójnymi z aktualnymi interpretacjami organów podatkowych. Bieżąca kontrola rozliczeń umożliwia ujawnienia ewentualnych błędów, które korygowane są złożeniem korek złożonych wcześniej zeznań podatkowych.

Podatek CIT

MPEC Sp. z o.o. złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych tj. zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych – CIT-8 w ustawowym terminie. Spółka dokonuje wpłaty w formie zaliczek na podstawie art. 25 ust. 6 ustawy CIT.

Podatek u źródła

Spółka na bieżąco analizuje transakcje podlegające pod regulacje dotyczące podatku u źródła. Jeżeli takie transakcje wystąpią to dokonywana jest ocena wysokości właściwej

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  MPEC Olsztyn | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 6/8 |

stawki podatku do zastosowania właściwego zwolnienia. W 2023 r. podatek u źródła w MPEC nie wystąpił.

Ceny transferowe

MPEC nie był zobowiązany, ani do sporządzania dokumentacji cen transferowych, ani też do sporządzania informacji o cenach transferowych (TPR-R), nawet w przypadku przekroczenia limitów ustawowych. Powyższe wynika z faktu, że: gdyby MPEC korzystał wyłącznie ze zwolnienia krajowego – musiałby sporządzić TPR, nie musiałby sporządzać dokumentacji oraz gdyby MPEC korzystał wyłącznie ze zwolnienia wynikającego z identyfikacji powiązań pomiędzy spółkami wyłącznie przez Skarb Państwa, Skarb Państwa – nie musiałby sporządzać dokumentacji i nie musiałby sporządzać TPR. W przypadku MPEC, dochodzi do zbiegu obu, powyższych zwolnień, a ich zbieg świadczy o tym, że MPEC nie sporządza dokumentacji i nie składa informacji o cenach transferowych (TPR). Wobec powyższego MPEC nie musi wykonywać obowiązków związanych ze sporządzaniem dokumentacji oraz składaniem informacji TPR.


Podatek PIT

Na podstawie art. 31 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT) MPEC jest zobowiązany jako płatnik składek obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują przychody ze stosunku służbowego, stosunku pracy, zasiłki pieniężne z ubezpieczenia społecznego. MPEC realizuje obowiązek naliczenia podatku PIT poprzez prawidłowe określenie przychodu uzyskanego przez pracowników. Naliczanie i pobieranie zaliczek od podatnika na podatek od osób fizycznych odbywa się z należytą starannością. MPEC jako płatnik przekazuje zaliczki na podatek PIT we właściwym terminie określonym ustawowo do organu podatkowego.

Spółka w terminie ustawowym sporządziła i przesłała drogą elektroniczną roczną deklarację PIT-4R oraz przekazała organowi deklarację PIT-11, z wykazanymi informacjami dotyczącymi przychodów z innych źródeł, dochodami oraz pobranymi zaliczkami na podatek. Również w ustawowym terminie deklaracje PIT-11 zostały przekazane pracownikom i zleceniobiorcom.

Raportowanie schematów podatkowych

MPEC przekazał Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, dla którego został nadany NSP.

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 7/8 |

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a 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 Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3a CIT).

Transakcje z podmiotami powiązаныmi przekraczają wartość 5 % sumy bilansowej, głównie w zakresie transakcji sprzedaży ciepła. W związku z tym, że w MPEC, który jest podmiotem ze 100 % udziałem Gminy Olsztyn, dochodzi do zbiegu dwóch zwolnień, dotyczących cen i dokumentacji o cenach transferowych to ich zbieg świadczy o tym, że MPEC nie sporządza dokumentacji i nie składa informacji o cenach transferowych z podmiotami powiązаныmi.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 (art. 27c ust. 2 pkt 3b CIT).


W roku 2023 Spółka nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4a CIT).

MPEC Sp. z o.o. nie zwracała się w 2023 r. z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 4b CIT).

MPEC Sp. z o.o. nie zwracała się w 2023 r. z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku VAT oraz CIT w zakresie rozliczeń tych podatków w kontekście ustawy z dnia 15 września 2022 r. Dz.U. poz. 1967 z późn. zm. O szczególnych

| | | |
|---|--|-----------------------------|
|  | ZINTEGROWANY SYSTEM ZARZĄDZANIA | Data wydania: 30.10.2024 |
| | INFORMACJA | Wydanie: 1 |
| POL-03 | O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ | Strona: 8/8 |

rozwiązaniach w zakresie niektórych źródeł ciepła w związku z sytuacją na rynku paliw (tzw. ustawa o rekompensatach

Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (art. 27c ust. 2 pkt 4c CIT).

Spółka w roku 2023 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (art. 27c ust. 2 pkt 4d CIT).

W 2023 roku Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (art. 27c ust. 2 pkt 5 CIT).

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami zarejestrowanymi na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.