



MIEJSKI ZAKŁAD ENERGETYKI CIEPLNEJ-OŁAWA SP. Z O.O.

PGK ZWIK W OŁAWIE

STRATEGIA PODATKOWA ZA 2022 r.

Spis treści

1.	WPROWADZENIE.....	3
2.	PLANOWANIE PODATKOWE	4
3.	INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ	7
4.	POZOSTAŁE INFORMACJE.....	9
5.	POSTANOWIENIA KOŃCOWE	10

1. Wprowadzenie

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej MIEJSKIEGO ZAKŁADU ENERGETYKI CIEPLNEJ – OŁAWA SP. Z O.O. z siedzibą przy ul. Nowy Otok 1, 55-200 Oława, NIP: 9120002650 zostało sporządzone na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył 31 grudnia 2022 r.

Podstawowe informacje o podatkowej grupie kapitałowej oraz podmiotach wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej

1.1. Informacje ogólne

Rok obrotowy 2022 to pierwszy rok funkcjonowania spółki w ramach Podatkowej Grupy kapitałowej ZWK w Oławie .

W dniu 22 października 2021 r. z inicjatywy władz miasta Oława została utworzona podatkowa grupa kapitałowa przedsiębiorstw komunalnych pod nazwą PGK ZWIK w Oławie.

W jej skład wchodzi:

- | | | |
|---|---|-------------------|
| 1. Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. | - | Spółka dominująca |
| 2. Miejski Zakład Energetyki Ciepłej – Oława Sp. z o.o. | - | Spółka zależna |
| 3. Baseny miejskie „Termy Jakuba” Sp. z o.o. | - | Spółka zależna |

PGK ZWIK w Oławie posiada status Podatkowej Grupy Kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, umowa o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej została zarejestrowana w dniu 22 grudnia 2021 r.

Podstawą działania podatkowej grupy kapitałowej jest ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 106 poz. 482, z późniejszymi zmianami).

Spółki zależne są zobowiązane do udostępniania spółce dominującej informacji koniecznych do obliczenia przez spółkę dominującą należnego podatku dochodowego od osób prawnych jak i również stosownych zaliczek na ten podatek.

Rok obrotowy 2022 jest pierwszym rokiem funkcjonowania Spółki w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej.

1.2. Informacje o Spółce

Miejski Zakład Energetyki Ciepłej - Oława Sp. z o.o.

Siedziba	-	ul. Nowy Otok 1, 55-200 Oława
Dane identyfikacyjne	-	NIP: 912-000-26-50, REGON: 932253886, KRS: 0000101760
Strona internetowa	-	www.mzecz.ig.pl
Telefon	-	713 036 101

Akt założycielski spółki Miejski Zakład Energetyki Ciepłej - Oława Sp. z o.o. podpisany został 01.06.2000 r. przez Burmistrza Miasta Oława oraz Zastępcę Burmistrza Miasta Oława

Spółka została wpisana do Rejestru Handlowego w Dziale B pod Nr 9559 w Sądzie Gospodarczym dla Wrocław – Fabryczna w dniu 20.09.2000 r.

Zarząd Spółki:

Prezes Zarządu - Marek Gmiterek

Rada Nadzorcza: w 2022 r za który sporządzona została informacja:

1. Lilla Jadwiga Rządowska
2. Krystyna Janina Cecko
3. Mirosław Kulesza

Reprezentacja:

Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu spółki uprawniony jest:

Prezes Zarządu - Marek Gmiterek

Miejsce prowadzenia działalności:

Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej

Przedmiotem działalności spółki jest:

1. Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacji
2. Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych
3. Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych
4. Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
5. Naprawa i konserwacja maszyn
6. Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych
7. Instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia
8. Transport drogowy towarów
9. Wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli

2. Planowanie podatkowe

Informacje o stosowanych przez MZEC-Oława procesach oraz procedurach i regulaminach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

2.1. Procedury oraz ich opis

Miejski Zakład Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. dokłada wszelkich starań aby rzetelnie rozliczać się z obowiązków podatkowych i zobowiązuje do tego swoich pracowników. W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających i prawidłowe wykonanie spółka wdrożyła następujące procedury i regulaminy:

- a) Regulamin organizacyjny Miejskiego Zakładu Energetyki Ciepłej – Oława Sp. z o.o. określający strukturę organizacyjną spółki oraz zakresy odpowiedzialności poszczególnych działów.
- b) Instrukcja obiegu dokumentów Finansowo-Księgowych opisująca wymagania dotyczące sporządzania i zatwierdzania kontroli dokumentów fiskalnych.
- c) Regulamin Pracy
- d) Regulamin Wynagradzania
- e) Regulamin ZFŚS
- f) Procedura RODO
- g) Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw. biała lista)

W procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółka stosuje Regulamin „Zasady rachunkowości” (stanowiący politykę rachunkowości w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości) – celem odzwierciedlenia poszczególnych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz przedstawiania w księgach rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach finansowych, jasnej i rzetelnej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

2.2. Stosowane procesy

2.2.1. Przygotowywanie deklaracji podatkowych

Pracownicy działu księgowości wprowadzają dokumenty do systemu księgowego. Następnie dokonują dekretacji dokumentów. Są oni zobowiązani do potwierdzenia poprawności wprowadzonych danych. Następnie Główny Księgowy sporządza, podpisuje i ostatecznie wysyła deklarację podatkową.

Spółka w żaden sposób nie outsourcuje procesów związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Płatności z tytułu zobowiązań podatkowych spółki dokonywane są terminowo. Deklaracje podatkowe sporządzane są z wyprzedzeniem. W przypadku wystąpienia zdarzeń związanych z nieprawidłowym wypełnianiem obowiązków dotyczących przygotowywania i wypełniania deklaracji podatkowych spółka składa stosowną korektę.

2.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

W każdej budzącej wątpliwości kwestii spółka występuje o opinię do zewnętrznych doradców podatkowych. Kryterium wyboru podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego jest jakość wykonywanych usług. Spółka przyjmuje proponowane przez doradców podatkowych stanowiska kierując się przy tym bezpieczeństwem podatkowym.

Jeżeli organy podatkowe przyjęły ugruntowane poglądy – spółka nie występuje o wydanie interpretacji indywidualnej. Natomiast w sytuacjach rozbieżnych spółka zleca podmiotowi świadczącemu usługi doradztwa podatkowego przygotowanie stosownego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. Jednakże, w przypadku wystąpienia rozbieżności pomiędzy stanowiskiem prezentowanym przez zewnętrznego doradcę podatkowego, a orzecznictwem sądowym, spółka przyjmuje stanowisko prezentowane przez utrwaloną linię orzeczniczą.

2.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

Spółka na bieżąco analizuje możliwości rozwinięcia kompetencji pracowników w zakresie możliwych ryzyk podatkowych i ich wpływu na funkcjonowanie przedsiębiorstwa. Z tego też względu zapewnia pracownikom uczestnictwo w szkoleniach zewnętrznych oraz wewnętrznych poświęconych powyższej tematyce.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty zobowiązań publicznoprawnych, tj:

- płaci miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach pliki JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o zwrot lub o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- pełni funkcje płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach

W Spółce funkcjonuje Dział Finansowy odpowiedzialny za rozliczenia podatkowe spółki w zakresie:

- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku akcyzowego
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od nieruchomości, środków trwałych (RET);
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- podatku od środków transportowych.
- Podatek od czynności cywilnoprawnych

Osobą uprawnioną oraz zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi jest Główny Księgowy.

2.2.4. Nadzór wewnętrzny

Do procedur nadzoru wewnętrznego należy zaliczyć Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

Decyzja o podjęciu konkretnego ryzyka podatkowego jest podejmowana przez Głównego Księgowego Spółki lub Zarząd Spółki z rekomendacji Głównego Księgowego.

Zarząd i kierownictwo wyższego szczebla zapewniają w całej organizacji przestrzeganie przepisów prawa podatkowego oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów poprzez organizację szkoleń zewnętrznych oraz przeprowadzanie szkoleń wewnętrznych, umożliwienie swoim pracownikom korzystania z usług doradców podatkowych, a także zapewniając dostęp do systemów informacji prawnej.

Spółka w ramach kanału komunikacyjnego w przedsiębiorstwie w zakresie ryzyka podatkowego dąży do identyfikowania i zapobiegania ryzyku na wczesnym etapie.

W przypadku specyficznych, jednorazowych transakcji, które mogą budzić niepewność dotyczącą oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewność powstającą z poszczególnych wyroków sądowych spółka zasięga opinii doradcy podatkowego lub podejmuje decyzje o wdrożeniu najbezpieczniejszego wariantu.

W związku z dynamiką zmian prawa podatkowego spółka na bieżąco śledzi zmiany podatkowe oraz zmiany legislacyjne w zakresie przepisów prawa podatkowego. Na te okoliczność wprowadzone zostały mechanizmy monitorowania zmian podatkowych, którymi są:

- organizowane lub nabywane przez spółkę szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne
- pozyskiwanie tematycznych newsletterów
- korzystanie z zewnętrznych doradców podatkowych
- korzystanie z internetowych systemów informacji prawnej

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi. Ponadto, spółka posiada określony zestaw wymagań, które uwzględniają skuteczną kontrolę procesów informatycznych związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki. Zgodnie z postanowieniami umownymi zawartymi z dostawcą usługi informatycznej (oprogramowania), program jest na bieżąco dostosowywany do zmieniających się przepisów.

3. Informacja o realizacji strategii podatkowej

3.1 Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego

3.1.1 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W 2022 r. Spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.1.2 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W 2022 r. Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

3.1.3 Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej

W 2022 r. Spółka nie występowała o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3.1.4 Wnioski o wydanie wiążącej interpretacji stawkowej

W 2022 r. Spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.

3.2 Transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

W 2022 roku Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Natomiast w 2022 roku Spółka realizowała transakcje ze swoimi podmiotami powiązаныmi w ramach PGK dotyczące sprzedaży i zakupów:

- a. zakupu wody i usług odprowadzania ścieków Zakładem Wodociągów i Kanalizacji - ZWIK, na kwotę 15.793,06 zł.
- b. sprzedaży energii cieplnej – BASENY MIEJSKIE TERMY JAKUBA SP ZO.O. na kwotę 403.755,26 zł

3.3 Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W 2022 r. Spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

3.4 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

3.5 Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych

W 2022 r. Spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

3.6 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 r. Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Pozostałe informacje

Głównym przedmiotem działalności gospodarczej Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej – Oława Sp. z o.o. jest zapewnienie dostaw ciepła i ciepłej wody użytkowej dla mieszkańców miasta Oława.

MZEC-Oława prowadzi działalność w ciepłowni rejonowej ul. Nowy Otok 1 oraz trzech kotłowniach lokalnych zlokalizowanych przy ul. Lwowskiej 1, ul. Lwowskiej 3 oraz ul. 1-Maja 48.

Poza produkcją i dystrybucją ciepła Spółka prowadzi działalność w zakresie remontów i konserwacji sieci ciepłowniczej, węzłów cieplnych a także budowy nowych przyłączy ciepłowniczych.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

Na przewidywany rozwój spółki w zakresie działalności koncesjonowanej (wytwarzanie, przesył i dystrybucja ciepła) stanowiącej podstawową działalność firmy składa się działalność obejmująca pozyskiwanie i przyłączanie nowych odbiorców ciepła do istniejącej sieci ciepłej zasilanej z ciepłowni przy ul. Nowy Otok 1, a także budowa nowej sieci ciepłej. Inwestycje w obszarze przesyłu i dystrybucji zapewniające rozwój spółki ujęte są w obowiązującym w spółce „Planie rozwoju w zakresie zaspokojenia obecnego i przyszłego zapotrzebowania ciepła produkowanego w MZEC-Oława Sp. z o.o. na lata 2020÷2030” zatwierdzoną przez radę nadzorczą spółki. Przedstawione inwestycje mają za zadanie zrekomensować finansowo działania odbiorców zmniejszające zużycie ciepła i jednocześnie podnieść przychody spółki.

W zakresie wytwarzania ciepła zrealizowane zostały w 2022 r. głównie działania remontowe natomiast w zakresie przesyłu i dystrybucji ciepła przede wszystkim roboty inwestycyjne polegające na budowie przyłączy cieplnych.

W zakresie pozostałej działalności spółki planuje się utrzymanie prowadzenia usług w zakresie konserwacji węzłów, kotłowni i instalacji centralnego ogrzewania, a także

sukcesywnie zwiększanie ilości i zakresu podpisanych umów na konserwację węzłów i instalacji c.o. w przypadku nowo przyłączanych obiektów.

Widzimy zagrożenie dla spółki w wysokich cenach nośników energii (gazu, ropy, a w szczególności węgla). Aktualnie nie widzimy niepewności w kontynuacji działalności związanej z konfliktem zbrojnym na Ukrainie. Naszym zdaniem kontynuacja działalności podlega ryzykom zewnętrznym niezależnym od spółki. Zagrożenia związane z wysokim wzrostem cen nośników energii (prąd, gaz, węgiel) mogą spowodować wysoki wzrost cen za ciepło lub w przypadku braku na rynku polskim węgla kamiennego mogą spowodować przerwy w dostawie ciepła.

Globalne napięcia w relacjach międzynarodowych - w tym konflikt Izraela z Palestyną, rywalizacja handlowa największych gospodarek USA i Chin, mogą wpływać niekorzystnie na sytuację makroekonomiczną.

W 2022 roku spółka nie posiadała instrumentów finansowych, oddziałów (zakładów), udziałów własnych, nie prowadziła również prac badawczych i rozwojowych.

5. Postanowienia końcowe

5.1 Strategia podatkowa obowiązuje z dniem jej ogłoszenia przez Zarząd Spółki

5.2 Strategia podatkowa podlega umieszczeniu na Stronie internetowej Spółki

W roku objętym niniejszą informacją Podmiot działał w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, zrealizował wszystkie cele w obszarze podatkowym.

Podmiot wykonał zamierzone zadania prawidłowo dzięki przewidzianym w strategii podatkowej środkom. W roku objętym niniejszą informacją nie wystąpiły okoliczności, które groziły niewykonaniem strategii podatkowej albo które wymagały zmiany lub aktualizacji strategii podatkowej.

Podmiot nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej.

Ewentualne kwestie, które mogą uzasadniać taką zmianę Podmiot upatruje w zmianie przepisów prawa podatkowego, jeśli wprowadzane lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na Podmiot nowe obowiązki podatkowe lub modyfikowały aktualne obowiązki.