



# **INFORMACJA**

## **O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ RESPECT ENERGY SPÓŁKA AKCYJNA W 2022 ROKU**

**Warszawa, grudzień 2023 roku**

## 1. Wprowadzenie

Obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”) dotyczy:

- podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

W związku z tym, że wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2022 przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości, Spółka obowiązana jest do sporządzenia i przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej.

Informację o realizowanej strategii podatkowej Spółka publikuje w języku polskim na stronie internetowej Respect Energy Spółka akcyjna z siedzibą w Warszawie („Respect Energy”, „Spółka” lub „RE”) pod adresem <https://respect.energy/strategia-podatkowa/> nie później niż w ciągu 12 miesięcy od zakończenia danego roku podatkowego. Na stronie internetowej Spółki dostępne będą sporządzane i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

W terminie do końca 12 miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka przekazuje – za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną – właściwemu dla niej naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie strony internetowej, gdzie następuje publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej Spółki.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

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 dotyczące 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 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 zatwierzonego 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 ustawy o CIT,
  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 (dalej: „ustawa akcyzowa”)
  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 ustawy o CIT 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.

## 2. Informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Respect Energy S.A.

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

W Spółce obowiązują następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Procedura należytej staranności w podatku od towarów i usług (VAT)
Procedura należytej staranności w podatku dochodowym od osób prawnych
Procedura należytej staranności w opodatkowaniu u źródła (WHT)
Procedura należytej staranności w podatku od czynności cywilnoprawnych
Procedura składania deklaracji i informacji podatkowych
Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych
Procedura należytej staranności dotycząca stosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności
Procedura należytej staranności w stosowaniu kursów wymiany walut dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług
Procedura należytej staranności dotycząca ujmowania faktur korygujących dla potrzeb podatku od towarów i usług
Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
Procedura należytej staranności w podatku akcyzowym
Polityka udzielania i otrzymywania pożyczek w grupie podmiotów powiązanych
Procedura w zakresie identyfikacji beneficjenta rzeczywistego i zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych
Procedura składania sprawozdań finansowych
Procedura zawierania umów
Instrukcja kancelaryjna i zasady obiegu dokumentów w RE
Procedura windykacji
Regulamin użytkowania pojazdów służbowych
Zasady użytkowania komputerów przenośnych i pracy zdalnej
Procedura korzystania ze sprzętu służbowego Trmew Obrót
Regulamin organizacyjny Trmew Obrót
Zasady wykonywania pracy zdalnej
Schemat organizacyjny RE
Polityka antykorupcyjna
Zasady wykonywania pracy oraz bezpieczeństwa i higieny pracy w okresie zagrożenia COVID-19
Polityka bezpieczeństwa informacji w Trmew Obrót

## **2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W Spółce nie zidentyfikowano w roku 2022 dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2.3 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**

Spółka nie zidentyfikowała w 2022 roku żadnych transakcji, które powodowałyby powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

## **2.4 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 spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wynosi 37 589 985,21 zł.

Spółka przeprowadzała transakcje 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 spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, które opisane są w dokumentacji cen transferowych sporządzonej dla Spółki.

## **2.5 Informacje o 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 ustawy o CIT.**

W 2022 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Wnioskiem z dnia 24 stycznia 2022 roku Spółka zwróciła się o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku VAT w zakresie zasad opodatkowania świadczenia kompleksowego związanego z dostawą energii elektrycznej na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług oraz rozporządzeń wykonawczych wydanych na podstawie tej ustawy.

Wnioskiem z dnia 20 kwietnia 2022 roku Spółka zwróciła się o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku od czynności cywilnoprawnych w zakresie zasad opodatkowania usługi zarządzania płynnością finansową (cashpooling) na gruncie ustawy z dnia 9 września 2000 roku o podatku od czynności cywilnoprawnych.

Wnioskiem z dnia 30 października 2022 roku Spółka zwróciła się o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku VAT w zakresie prawidłowego sposobu przechowywania faktur w formie elektronicznej na gruncie ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług.

Wnioskiem z dnia 14 października 2022 roku Spółka zwróciła się o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej podatku CIT w zakresie określenia prawidłowego kwalifikowania kosztów oraz przychodów z tytułu systemów prowizyjnych na gruncie ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wnioskiem z dnia 2 grudnia 2022 roku Spółka zwróciła się o wydanie interpretacji indywidualnej:

- dotyczącej podatku CIT w zakresie prawidłowego rozpoznania w czasie kosztów odpisów na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny oraz przychodów związanych z wypłatą rekompensaty z tytułu maksymalnej ceny energii elektrycznej na gruncie ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych;
- dotyczącej podatku VAT w zakresie objęcia podatkiem VAT jako dotacji rekompensaty wypłacanej na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia ... o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku.

**2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Wnioskiem z dnia 23 marca 2022 roku Spółka zwróciła się o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie zasad opodatkowania świadczenia kompleksowego związanego z dostawą energii elektrycznej.

**2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej**

Spółka nie składała w 2022 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej.

**2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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**

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 CIT 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.