

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Zakłady Remontowe Energetyki Katowice S.A. [dalej: **ZRE Katowice** lub **Spółka**] została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

1. Podstawowe informacje o Spółce

ZRE Katowice to przedsiębiorstwo z ponad 65-letnim doświadczeniem na rynku energetycznym. Spółka posiada praktykę oraz wiedzę w zakresie montażu, modernizacji, remontów urządzeń oraz instalacji energetycznych, niskoemisyjnych i przemysłowych. Spółka posiada wykwalifikowany personel oraz zasoby, które umożliwiają ZRE Katowice kompleksową realizację projektów od projektowania, poprzez prefabrykację, dostawę, montaż, po rozruch i przekazanie do eksploatacji, a także serwis gwarancyjny i pogwarancyjny.

ZRE Katowice tworzy grupę kapitałową wraz z m. in. ZRE Katowice Serwis sp. z o.o., Turbolab sp. z o.o., oraz Euroenergetika d.o.o.

ZRE Katowice posiada centrale w Katowicach, w której znajdują się biura projektowe oraz dyrekcja Spółki, a także m. in. Zakład Centrum Produkcyjne w Jaworznie, zaplecze warsztatowe i socjalno-biurowe w Rybniku oraz Zakład Centrum z wydziałami w Warszawie, Ostrołęce, Łodzi, Koźienicach, Gdańsku i Płocku.

Ponadto, ZRE Katowice, prowadząc liczne projekty na rynku międzynarodowym, posiada oddziały w innych państwach. Funkcjonowanie oddziałów wiąże się z prowadzeniem przez Spółkę długoterminowych projektów dotyczących infrastruktury energetycznej położonej w innych państwach. Zarejestrowane w KRS oddziały Spółki w 2020 r. znajdowały się w Wielkiej Brytanii, Chorwacji i Serbii.

Spółka wykonuje usługi na terenie całej Europy jak również poza nią, dostarczając kompleksowych rozwiązań dla energetyki obejmujących:

- modernizacje, remonty i serwis kotłów energetycznych wraz z urządzeniami pomocniczymi,
- rewitalizacje, remonty i serwis turbin parowych wraz z urządzeniami pomocniczymi,
- naprawy wirników metodami spawalniczymi,
- montaż turbin gazowych,
- montaż turbin parowych,
- montaż kotłów energetycznych (pyłowych, biomasowych),

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406), [dalej: **Ustawa**].

- produkcję wielkogabarytowych konstrukcji maszynowych,
- wielkogabarytową obróbkę skrawaniem,
- produkcję urządzeń pomiarowych,
- kompleksową obsługę logistyczną,
- badania NDT i DT,
- usługi projektowe i technologiczne,
- kompleksowe dostawy rurociągów (prefabrykacja, gięcie rur, obróbka cieplna, montaż).

Spółka kładzie szczególny nacisk na jakość oferowanych produktów i świadczonych usług. Podstawą działania ZRE Katowice są trzy filary: jakość, bezpieczeństwo i troska o środowisko naturalne. Jako podmiot innowacyjny, Spółka nieustannie rozwija i udoskonala własne produkty i usługi, posiadając wyspecjalizowaną jednostkę zajmującą się działalnością badawczo-rozwojową (Zakład Badań i Rozwoju).

ZRE Katowice angażuje się w działalność charytatywną i sponsoring. Spółka wspiera Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Miejski w Bytomiu, w szczególności poprzez organizację Amatorskiego Turnieju Tenisa Ziemnego ZRE OPEN, podczas którego przeprowadzana jest akcja charytatywna. Spółka współpracuje również z Fundacją Mamy Talent w ramach, której wspiera w rozwoju sportowym zawodnika KS „Górnik” Bytom. Ponadto, ZRE Katowice współpracuje ze szkołami ponadpodstawowymi i prowadzi wspólne programy w zakresie praktycznej nauki zawodu. Pozostałe działania Spółki opierają się o między innymi zapewnienie wysokich standardów zatrudnienia opierających się na dbałości o odpowiednie i bezpieczne środowisko pracy oraz stwarzanie warunków do rozwoju osobistego i kompetencji wśród pracowników, a także na dbałości o środowisko naturalne poprzez wspieranie proekologicznych rozwiązań oraz przestrzeganie wszelkich norm w zakresie ochrony środowiska.

2. Główne założenia, którymi kieruje się Spółka przy realizacji obowiązków podatkowych:

- ZRE Katowice przykłada szczególną wagę do działania w zgodzie z przepisami polskiego prawa podatkowego, obowiązującymi regulacjami europejskimi oraz z poszanowaniem wszystkich rodzimych regulacji i zwyczajów obowiązujących na rynkach międzynarodowych, na których Spółka podejmuje działania, a przy ich stosowaniu korzysta z indywidualnych lub ogólnych interpretacji przepisów podatkowych wydanych przez organy podatkowe, orzecznictwa sądów, a także wytycznych i objaśnień wydanych przez władze podatkowe oraz organizacje międzynarodowe aktywne w dziedzinie podatków (m.in. OECD). Jednocześnie, Spółka uiszcza należne podatki oraz obciążenia o charakterze publiczno-prawnym, które posiada na rzecz organów państwowych w wyznaczonym ustawowo terminie, w kraju swojego funkcjonowania.

- ZRE Katowice jest podatnikiem podatku od towarów i usług („VAT”), podatku dochodowego od osób prawnych („CIT”) i podatku od nieruchomości („PoN”). Ponadto, Spółka występuje w roli płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych („PIT”) oraz płatnika CIT w zakresie podatku u źródła. ZRE Katowice może występować także w roli podatnika lub płatnika innych podatków i opłat, takich jak m. in. podatek od czynności cywilnoprawnych lub opłata skarbową w odniesieniu do jednorazowych zdarzeń.
- ZRE Katowice dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego związanego z prowadzoną działalnością. Spółka prowadzi w odpowiedzialny i przejrzysty sposób politykę zarządzania ryzykiem podatkowym, której zadaniem jest ograniczanie prawdopodobieństwa jego wystąpienia i materializacji. W tym celu, ZRE Katowice podejmuje szereg działań, w szczególności monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i ich interpretacjach, posiada wdrożony system finansowo-księgowy wspomagający funkcjonowanie działów księgowości, systematycznie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych (poprzez dostęp do szkoleń, portali branżowych i literatury fachowej), zapewnia możliwości konsultacji z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.
- Podejście Spółki do realizacji obowiązków podatkowych wpisuje się w ogólne kierunki działania ZRE Katowice jako przedsiębiorcy funkcjonującego w poczuciu odpowiedzialności za rozwój społeczno-ekonomiczny, który prowadzi działalność w sposób zrównoważony, uwzględniający wpływ działań Spółki na zasoby ludzkie, naturalne, otoczenie społeczne i biznesowe.
- Stosowane przez Spółkę podejście do realizacji obowiązków podatkowych ma swoje oparcie w wartościach zawartych w *Kodeksie Etycznym Spółki*, a także w *Informacji o odpowiedzialnym biznesie za okres 2020-2021*. *Kodeks Etyczny Spółki* jest podstawowym dokumentem, który przedstawia kluczowe wartości i zasady postępowania w zakresie szeroko rozumianej etyki zawodowej i społecznej, stanowiące podstawy kultury organizacyjnej ZRE Katowice. W odniesieniu do rozliczeń podatkowych, szczególne zastosowanie mają ujęte w *Kodeksie* zasady transparentności postępowania, zapobiegania oszustwom, uczciwej konkurencji, dążenia do polubownego rozwiązywania kwestii i rzetelności informacji.
- W związku z powyższym, Spółka wdrożyła szereg procedur, które zapewniają realizację przyjętej strategii i wysokich standardów w zakresie rozliczania podatków. Procedury i procesy zostały opisane w sekcji 3 poniżej.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnienia ich prawidłowego wykonania, Spółka wdraża niezbędne regulacje dotyczące poszczególnych obszarów realizacji funkcji podatkowych. Regulacje te zawierają przede wszystkim zasady postępowania Spółki w odniesieniu

do rozliczeń podatkowych ZRE Katowice, procesów podatkowych zachodzących w Spółce, źródła danych oraz obowiązki poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki.

Wdrożone procedury obejmują:

- instrukcję dotyczącą sposobu rozliczania wydatków ponoszonych w związku z realizacją kontraktów remontowo-budowlanych (Polityka Podatkowa). Celem Polityki Podatkowej jest, w szczególności prawidłowe rozliczenie kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu Ustawy, dochowanie najwyższej staranności w tym zakresie, zapewnienie stosowania jednej, spójnej i zgodnej z przepisami metodologii rozliczania kosztów podatkowych przez pracowników Spółki, umożliwienie stałego monitorowania poprawności stosowanych rozliczeń;
- instrukcję dotyczącą procesu kwalifikacji dostawców/wykonawców zawierającą zasady weryfikacji zarówno aktualnych, jak i nowych kontrahentów m.in. pod względem ich rzetelności płatniczej w obrocie gospodarczym i uczestnictwa w nietypowych transakcjach (zminimalizowanie ryzyka nieświadomego uczestnictwa spółki w karuzelach podatkowych VAT), posiadania przez dany podmiot statusu czynnego podatnika VAT, czy wywiązywania się z obowiązku składania odpowiednich deklaracji podatkowych i sprawozdań finansowych. Dodatkowo, Spółka dokonuje kwalifikacji handlowej i techniczno-produktowej swoich kontrahentów. Kwalifikacja ta obejmuje weryfikację procesu, kompetencji i doświadczenia technicznego w zakresie produkcji towarów danego rodzaju lub wykonywania określonych usług, a także potwierdzenie stosowania przez kontrahenta systemów zarządzania jakością, BHP i ochroną środowiska;
- schemat organizacyjny określający obieg dokumentów przy rozliczaniu faktur zakupowych (*workflow*), zapewniający sprawny i uporządkowany obieg dokumentów.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2020 roku Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa².

Niemniej jednak, ZRE Katowice stara się współpracować z organami podatkowymi w sposób profesjonalny i transparentny, opierając się na zasadzie wzajemnego zaufania. Spółka wykazuje również gotowość do prowadzenia otwartego i pełnego szacunku dialogu z ich przedstawicielami. Co istotne, ZRE Katowice przywiązuje szczególną uwagę do terminowego wyjaśniania ewentualnych wątpliwości lub pytań ze strony organów oraz przekazywania im wszelkich istotnych, rzetelnych i uzasadnionych informacji, które są niezbędne do pełnego zrozumienia spraw podatkowych Spółki. Rzetelność informacji opiera się na składaniu, udostępnianiu i przekazywaniu

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1325), [dalej: **Ordynacja**].

wyłącznie jasnych i prawdziwych informacji. Co więcej, ZRE Katowice dąży do polubownego rozwiązywania wszelkich ewentualnych sporów, co stanowi jedną z kluczowych wartości wynikających z przyjętego przez Spółkę *Kodeksu Etycznego Spółki*.

Ponadto, zgodnie z *Kodeksem Etycznym*, Spółka nie akceptuje w swoim działaniu jakichkolwiek przejawów korupcji ani form wręczania korzyści majątkowych, które mogłyby w bezprawny sposób wpłynąć na przyspieszenie działania osób lub organów prowadzących sprawy lub postępowania, w których Spółka jest stroną.

Otwarte podejście do współpracy z organami podatkowymi przejawia się w występowaniu o wydanie interpretacji indywidualnych w kwestiach budzących wątpliwości Spółki. W tym zakresie, Spółka ujawnia organom KAS budzące wątpliwości kwestie podatkowe, uzyskując jednocześnie wiążące wytyczne co do ich traktowania. Pozyskiwanie interpretacji indywidualnych prowadzi długofalowo do minimalizacji ryzyka sporów z organami podatkowymi i ułatwia prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków nałożonych przez prawo podatkowe.

Podejście ZRE Katowice do współpracy z organami podatkowymi jest odzwierciedleniem ogólnych wartości, którymi kieruje się Spółka w prowadzonej działalności. Wartości te zostały wyrażone w *Kodeksie Etycznym Spółki* oraz w *Informacji o odpowiedzialnym biznesie za okres 2020-2021*.

W 2020 roku Spółka nie była zaangażowana w spory z organami podatkowymi tj. nie była stroną kontroli ani postępowań podatkowych.

5. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

ZRE Katowice, jako podmiot gospodarczy korzystający z publicznych zasobów, postrzega płacenie podatków jako uczciwą partycypację Spółki w rozwoju i utrzymaniu zasobów należących do państwa i jego obywateli, a także jako jeden z kluczowych elementów społecznej odpowiedzialności biznesu. Dlatego też, Spółka dąży do właściwego ustalania i terminowego regulowania ciążących na niej zobowiązań podatkowych oraz należności publicznoprawnych.

W związku z tym, poniżej przedstawione zostały szczegóły dotyczące dokonanych przez ZRE Katowice wpłat podatków za rok 2020.

ZRE Katowice w 2020 roku zadeklarowała i zapłaciła w szczególności następujące podatki:

	Rok 2020
VAT	37 316 635,00 zł
CIT	5 259 494,00 zł
PIT	9 071 039,00 zł
Podatek od nieruchomości	1 635 832,92 zł
SUMA	53 283 000,92 zł

Z uwagi na międzynarodowy charakter realizowanych projektów, Spółka stosuje analogiczną strategię rozliczania podatków w krajach, w których występują jej zakłady podatkowe (w związku z funkcjonowaniem placów budowy).

W 2020 roku Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, który wymagałby zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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

Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi:

Strona transakcji	Rodzaj transakcji
Zakłady Remontowe Energetyki Katowice S.A. Oddział w Wielkiej Brytanii (zakład)	Projekt obejmujący prace związane z montażem dwóch kotłów, rurociągów oraz urządzeń pomocniczych w elektrowni w Hooton w Wielkiej Brytanii

Wskazana transakcja stanowi wewnętrzne rozliczenie Spółki dla celów CIT w związku z realizacją projektu na terenie Wielkiej Brytanii (w tym zakresie projekt montażowy spowodował powstanie zakładu zagranicznego na terenie Wielkiej Brytanii). Niemniej jednak, art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy tworzy fikcję prawną, zgodnie z którą zakład zagraniczny (który stanowi część podmiotu) stanowi dla celów cen transferowych podmiot powiązany z podatnikiem. W konsekwencji, Spółka ujmuje tę transakcję w niniejszej informacji.

7. 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

ZRE Katowice w 2020 roku nie prowadziła ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

Spółka nie wystąpiła w 2020 r. z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji i nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³ ani wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

Spółka wystąpiła natomiast z wnioskiem o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Przedmiot złożonego wniosku dotyczył sposobu wykazania na gruncie podatku od towarów i usług wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów w przypadku odpłatnego przechowania towarów przez pewien czas na prośbę nabywcy w magazynach Spółki. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej uznał stanowisko Spółki za prawidłowe.

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

W 2020 roku Spółka nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.

Jedną z kluczowych zasad, ujętą w *Kodeksie Etycznym Spółki*, którą kieruje się Spółka w prowadzonej działalności jest uczciwy udział w rynku. W związku z tym, ZRE Katowice podejmuje działania biznesowe w zgodzie z wszelkimi regulacjami prawnymi oraz z poszanowaniem zasad wolnej i uczciwej konkurencji. Ponadto, Spółka przestrzega regulacji dotyczących sankcji i ograniczeń eksportowych, w szczególności nałożonych w związku z łamaniem praw człowieka na danym terytorium. ZRE Katowice powstrzymuje się od współpracy z podmiotami lub miejscami, co do których istnieje prawny zakaz zakupu i importu.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685), [dalej: **ustawa o VAT**].

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).