



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZYGOTOWANA PRZEZ

VEOLIA ENERGIA WARSZAWA S.A.

ZA ROK PODATKOWY **2021**

SPIS TREŚCI

Skróty i definicje	3
Podstawowe zasady Veolia Warszawa	4
Informacja o realizowanej strategii podatkowej	5
Wstęp	5
Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	5
Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	6
Przekazane informacje o schematach podatkowych	7
Transakcje z podmiotami powiązanymi	7
Działania restrukturyzacyjne	7
Złożone wnioski	8
Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	8

1. SKRÓTY I DEFINICJE

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

Veolia Warszawa, Spółka	Veolia Energia Warszawa S.A. z siedzibą w Warszawie (NIP: 5250005656)
Veolia CUW, VCUW	Veolia Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 7010029635)
VECP	Veolia Energy Contracting Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (NIP: 5213589769)
VPOZ	Veolia Energia Poznań S.A. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 7770000755)
VLOD	Veolia Energia Łódź S.A. z siedzibą w Łodzi (NIP: 7280018564)
UPDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, tj. ze zm.)
UPTU	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2022 r. poz. 931, tj. ze zm.)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, tj. ze zm.)
ZCP	Zorganizowana część przedsiębiorstwa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Rok Podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

2. PODSTAWOWE ZASADY VEOLIA WARSZAWA

Celem nadrzędnym Grupy Veolia, a co za tym idzie również Spółki jest prowadzenie działalności w uczciwy i etyczny sposób (Wartości Grupy Veolia). Wartości Grupy Veolia wyznaczają standardy i zachowania, które spółki z Grupy Veolia, w tym Veolia Warszawa, realizują jako podmioty gospodarcze.

Grupa Veolia zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedury oraz procesy, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. Celem Grupy Veolia, a co za tym idzie również Spółki, jest prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo.

Mając na uwadze powyższe, Veolia Warszawa stosuje się do następujących zasad:

- 1) Przestrzeganie wszelkich wymagań prawnych w odniesieniu do kwestii podatkowych. W szczególności przestrzeganie terminowego składania deklaracji podatkowych oraz dokonywanie terminowych płatności podatków.
- 2) Podejmowanie bieżących decyzji biznesowych z uwzględnieniem wszelkich kwestii podatkowych.
- 3) Unikanie agresywnego podejścia przy interpretacji przepisów podatkowych.
- 4) Działanie w zgodzie z Kodeksem Etycznym Veolii.
- 5) Proaktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi oraz bieżąca weryfikacja podejścia do zgodnej z literą prawa interpretacji przepisów podatkowych.

3. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1 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 UPDOP i dotyczy działalności Veolia Warszawa w Roku Podatkowym.

Veolia Warszawa jest podatnikiem podatku CIT. Veolia CUW jako profesjonalny podmiot prowadzi księgi rachunkowe Veolia Warszawa oraz obsługuje w pełnym zakresie obszar podatkowy.

3.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Veolia Warszawa stosowała w Roku Podatkowym niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Lp.	Nazwa procesu/procedury
1	Sporządzanie deklaracji VAT
2	Sporządzanie innych deklaracji i informacji statystycznych
3	Sporządzanie deklaracji podatku od nieruchomości, środków transportowych, podatku rolnego i leśnego
4	Naliczanie i księgowanie podatku dochodowego od osób prawnych
5	Sporządzanie deklaracji podatku akcyzowego od energii elektrycznej
6	Sporządzanie pozostałych deklaracji akcyzowych
7	Akceptacja i przesyłanie deklaracji do właściwych urzędów
8	Raportowanie podatkowe
9	Kontrole podatkowe
10	Interpretacje podatkowe
11	Doradztwo w zakresie finansów i podatków
12	Postępowanie podatkowe
13	Sporządzanie cen transferowych
14	Przeglądy podatkowe
15	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
16	Procedura weryfikacji, naliczenia i poboru podatku u Źródła
17	Procedury zakupowe, w tym m.in. procedura funkcjonująca pod nazwą "Zakupy materiałów i usług"
18	Polityka Compliance Grupy Veolia w Polsce
19	Instrukcja rozliczania ulgi B+R oraz IP BOX

Ponadto, w ramach należytej staranności dla potrzeb VAT Spółka stosowała w Roku Podatkowym proces obejmujący:

- weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- weryfikację wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- co do zasady dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Prawidłową realizację procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Roku Podatkowym zapewniały zasady dotyczące nadzoru oraz kontroli wewnętrznej obowiązujące w Spółce.

3.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Veolia Warszawa nie stosowała w Roku Podatkowym dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.4 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Veolia Warszawa dokonywała rozliczeń z tytułu podatku CIT. Spółka w terminach przewidzianych przepisami UPDOP:

- dokonała terminowej płatności zaliczek na poczet CIT,
- złożyła deklarację roczną CIT-8 wraz z informacją CIT-8/O oraz CIT-D,
- uregulowała zobowiązanie podatkowe w podatku CIT wynikający ze złożonej deklaracji.

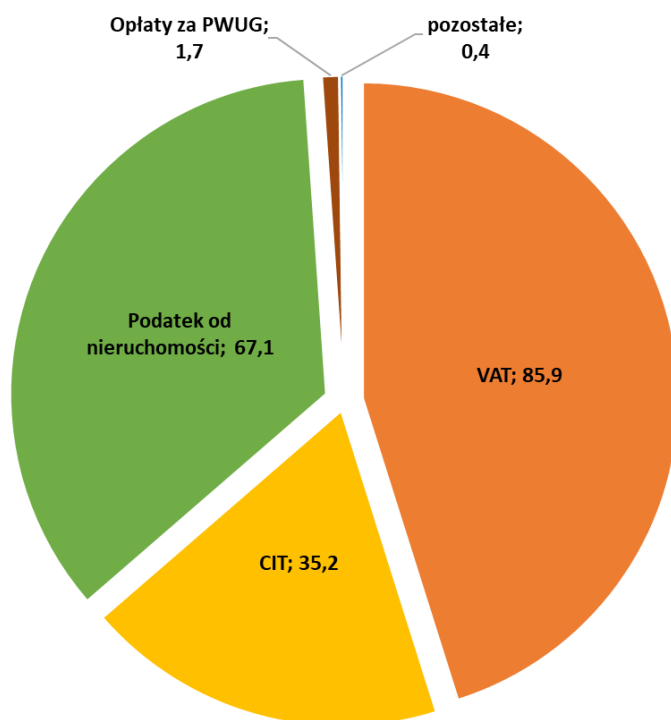
Za Rok Podatkowy Veolia Warszawa złożyła w terminach przewidzianych przepisami UPDOP wszelkie wymagane prawem informacje dot. rozliczenia podatku CIT, w tym działając jako płatnik podatku u Źródła (informacje IFT-2R, deklarację CIT-10Z) oraz informację o cenach transferowych (TPR).

Celem zabezpieczenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych Veolia Warszawa stosowała procesy i procedur podatkowe wskazane w punkcie 3.2 niniejszego dokumentu.

Łączna wartość danin publicznych zapłaconych przez Spółkę za Rok Podatkowy wyniosła **190,3 mln złotych**.

Poniżej przedstawiono wartość danin publicznych uiszczonych przez Veolia Warszawa w podziale na poszczególne daniny.

Podatki uiszczone w 2021 r. przez Veolia Warszawa [mPLN]



3.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

Veolia Warszawa nie była zobligowana w Roku Podatkowym do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

3.6 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Veolia Warszawa realizowała przedstawione w poniższej tabeli transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Nazwa transakcji
Umowy pożyczek
Usługa centralnego zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling dodatni)

3.7 Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym miały miejsce dwa działania restrukturyzacyjne:

1. Sprzedaż ZCP,

2. Przejście części zakładu pracy w ramach projektu „One Commerce”.

Sprzedaż ZCP

Transakcja polegała na sprzedaży do spółki Construction Development Center sp. z o.o. ZCP obejmującej działalność w zakresie realizacji usług remontowo-budowlanych, konserwacyjnych i modernizacyjnych.

Celem restrukturyzacji była optymalizacja procesów remontowo-budowlanych poprzez koncentrację niezbędnych komponentów w wyspecjalizowanej spółce z Grupy Veolia.

Transakcja została przeprowadzona na warunkach rynkowych, co potwierdza m.in. wykonana przez niezależny, profesjonalny podmiot wycena ZCP.

Transakcja sprzedaży ZCP miała miejsce 1 stycznia 2021 r.

Przejście części zakładu pracy w ramach projektu „One Commerce”

Działania podjęte w ramach projektu „One Commerce” polegały na wydzieleniu służb handlowych funkcjonujących dotychczas w kluczowych podmiotach Grupy Veolia tj. VWAW, VPOZ oraz VL0D i stworzeniu w strukturach VECP zintegrowanego Działu Handlowego, odpowiedzialnego za sprzedaż i obsługę klienta.

Celem restrukturyzacji była konsolidacja kompetencji w zakresie sprzedaży i obsługi klienta w VECP, która ma pozwolić na ujednoczenie i optymalizację procesów biznesowych poprzez podniesienie skuteczności działania zespołów handlowych i pozwoli na wzrost jakości obsługi klientów VWAW, VPOZ oraz VL0D. Na skutek przeprowadzonych działań VECP stała się podmiotem odpowiedzialnym za wszelkie relacje handlowe z klientem, co pozwoliło na usprawnienie i skrócenie czasu obsługi rozliczeń i łatwiejszy dostęp klientów do danych związanych z ofertą VWAW, VPOZ oraz VL0D.

Z dniem 1 stycznia 2022 r. pracownicy służb handlowych VWAW, VPOZ oraz VL0D zostali pracownikami VECP poprzez przejście części zakładów pracy.

3.8 Złożone wnioski

Veolia Warszawa złożyła dwa powiązane ze sobą wnioski w sprawie obowiązku zmiany podstawy opodatkowania podatkiem od towarów i usług, w sytuacji rozstrzygnięcia sporu sądowego, co do istnienia, bądź nie stosunku, prawnego pomiędzy kontrahentami.

Spółka nie złożyła natomiast w Roku Podatkowym wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a UPTU,
- 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).

3.9 Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym Veolia Warszawa nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP 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 OP.