



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PRZYGOTOWANA PRZEZ

VEOLIA ENERGIA WARSZAWA S.A.

ZA ROK PODATKOWY **2022**

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	8
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	Veolia Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 7010029635)
UPDOP	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, 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 2022 r. poz. 2651, tj. ze zm.)
UoSR	Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 2095, tj. ze zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Rok Podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

2. PODSTAWOWE ZASADY VEOLIA WARSZAWA

Grupa Veolia prowadzi działalność gospodarczą obejmującą usługi w zakresie dostarczania energii cieplnej, kompleksowych rozwiązań energetycznych, usług w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę, odbioru i oczyszczania ścieków, zagospodarowania osadów ściekowych, a także zagospodarowania odpadów.

Celem nadrzędnym Grupy Veolia jest prowadzenie działalności w uczciwy i etyczny sposób (Wartości Grupy Veolia). Wartości Grupy Veolia wyznaczają standardy i zachowania, które spółki z Grupy Veolia realizują jako podmioty gospodarcze.

Grupa Veolia prowadzi działalność gospodarczą zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego oraz międzynarodowego. Zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedury oraz procesy, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. Celem Grupy Veolia jest bowiem prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo. Rzetelna i zgodna z obowiązującymi przepisami prawa realizacja obowiązków podatkowych wpływa na wizerunek Grupy Veolia oraz wspomaga budowanie zaufania pozostałych podmiotów obrotu gospodarczego.

Grupa Veolia jest świadoma tego, że uiszczane przez nią podatki pomagają finansować kluczowe usługi publiczne, inwestycje w ludzi i inwestycje w infrastrukturę, aby wesprzeć przyszły wzrost. Polska, ale także inne kraje na świecie, nie mogą funkcjonować i rozwijać się bez wpływów z podatków płaconych przez przedsiębiorstwa różnej wielkości działające we wszystkich sektorach.

Mając na uwadze powyższe, Grupa Veolia 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) Niestosowanie zarówno sztucznego sposobu działania, jak i 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

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Veolia Warszawa obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 UPDOP w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizacji strategii podatkowej za Rok Podatkowy.

Veolia Warszawa jest m.in. podatnikiem podatku CIT, VAT oraz podatku od nieruchomości. Veolia Warszawa przeniosła funkcję podatkową do Veolia CUW, która jest podmiotem profesjonalnym w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych.

3.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Veolia Warszawa w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego oraz prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z tychże przepisów w Roku Podatkowym stosowała niżej wymienione procedury i procesy.

Lp.	Nazwa procesu/procedury
1	Sporządzanie deklaracji VAT
2	Sporządzanie innych deklaracji i informacji statystycznych
3	Sporządzanie deklaracji podatku od nieruchomości
4	Sporządzanie deklaracji podatku od środków transportowych
5	Sporządzanie deklaracji podatku leśnego i rolnego
6	Sporządzanie deklaracji podatku od czynności cywilnoprawnych
7	Naliczanie i księgowanie podatku dochodowego od osób prawnych
8	Sporządzanie deklaracji podatku akcyzowego od energii elektrycznej
9	Sporządzanie pozostałych deklaracji akcyzowych
10	Akceptacja i przesyłanie deklaracji do właściwych urzędów
11	Raportowanie podatkowe
12	Kontrole podatkowe
13	Interpretacje podatkowe
14	Doradztwo w zakresie finansów i podatków
15	Postępowanie podatkowe
16	Sporządzanie cen transferowych
17	Przeglądy podatkowe

18	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
19	Procedura weryfikacji, naliczenia i poboru podatku u źródła
20	Procedury zakupowe, w tym m.in. procedura funkcjonująca pod nazwą "Zakupy materiałów i usług"
21	Polityka Compliance Grupy Veolia w Polsce
22	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 liście 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

Veolia Warszawa w Roku Podatkowym podejmowała niezbędne środki w celu terminowego oraz prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W związku z powyższym identyfikowała zdarzenia powodujące powstanie obowiązków podatkowych, badała stany faktyczne pod kątem ryzyka podatkowego, a także dokonywała analizy aktualnych przepisów prawa podatkowego.

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

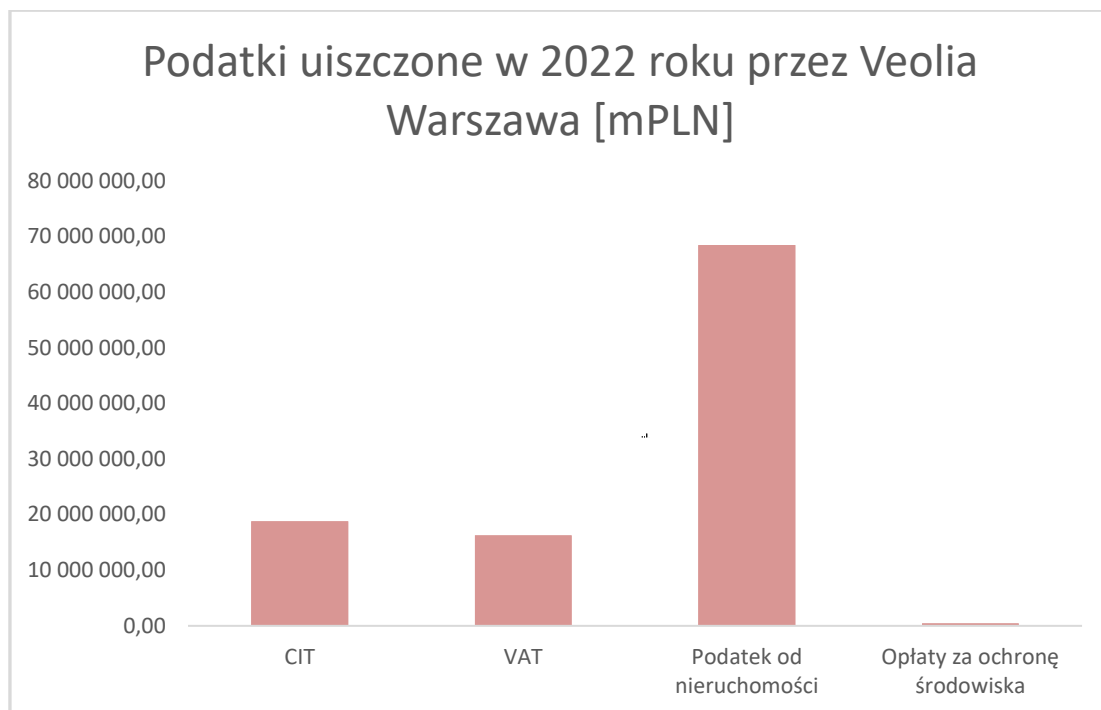
- dokonała płatności zaliczek na poczet CIT,
- złożyła deklarację roczną CIT-8 wraz z informacją CIT-8/O, CIT-/BR, CIT-D,
- uregulowała zobowiązanie podatkowe w podatku CIT wynikające ze złożonej deklaracji.

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) oraz informację o cenach transferowych (TPR).

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

Łączna wartość danin publicznych zapłaconych przez Spółkę za Rok Podatkowy wyniosła ponad **103 mln złotych**.

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



3.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

Veolia Warszawa dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP. Wdrożona została procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, natomiast nad prawidłowością kwalifikacji zdarzeń/uzgodnień, które mogą stanowić schemat podatkowy podlegający raportowaniu czuwa wykwalifikowany personel.

W Roku Podatkowym miało miejsce zdarzenie powodujące powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym (dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych). Jednocześnie z uwagi na zawieszenie terminów, o którym mowa w art. 31y ust. 1 UoS, spółka Veolia Warszawa w 2022 roku nie była zobowiązana do przekazania ww. informacji.

Liczba zdarzeń/uzgodnień	Nazwa podatku, którego dotyczyły	Opis zdarzenia
1	CIT	Wypłata dywidendy, niewiążąca się z obowiązkiem pobrania podatku u źródła przez wzgląd na zwolnienie ustawowe

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 w Veolii Warszawa nie miały miejsca żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP.

3.8 Złożone wnioski

a) Ogólne interpretacje podatkowe

Veolia Warszawa nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP.

b) Interpretacje przepisów prawa podatkowego

Podatek, którego dotyczy wniosek	Rozstrzygnięcie	Pytania, które zadano we wniosku
Podatek od towarów i usług	Postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania	Pytanie dotyczyło uprawnienia do skorygowania podstawy opodatkowania i należnego podatku VAT poprzez wystawienie faktur korygujących „in minus” na podstawie prawomocnego wyroku orzekającego stwierdzającego brak obowiązku zapłaty wynagrodzenia albo nakazującego zwrot uprzednio otrzymanego wynagrodzenia.

c) Wiążące informacje stawkowe

Veolia Warszawa nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a UPTU.

d) Wiążące informacje akcyzowe

Veolia Warszawa nie składała w Roku Podatkowym wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143).

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.