

**Informacja o  
realizowanej strategii  
podatkowej  
Podatkowej Grupy  
Kapitałowej Fortum za  
rok podatkowy 2020**

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację zarówno przez **Podatkową Grupę Kapitałową Fortum** (dalej: „**PGK**”), jak i każdą ze spółek wchodzących w jej skład, obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej w roku podatkowym 2020.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których podmioty wchodzące w skład PGK nie mogą ujawniać z uwagi na nałożone na nie obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez spółki plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o PGK

Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o., Fortum Silesia S.A., Fortum Network Wrocław sp. z o.o., Fortum Network Częstochowa sp. z o.o. oraz Fortum Network Płock sp. z o.o. (dalej łącznie: „**Spółki**”) zawarły i zarejestrowały umowę o utworzeniu PGK w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Zgodnie z umową, Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o. została wyznaczona na spółkę dominującą i reprezentującą PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz Ordynacji podatkowej. Pozostałe podmioty stanowią spółki zależne.

Umowa PGK została zawarta na okres 3 lat, a pierwszy rok podatkowy PGK rozpoczął się w 2018 r. Wraz z utworzeniem PGK, Spółka dominująca dopełniła również obowiązku identyfikacyjnego przewidzianego dla PGK zgodnie z przepisami ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (tekst jedn.: Dz. U. z 2020 r. poz. 170), tym samym PGK otrzymała NIP: 1010008392.

W 2020 r. w skład PGK wchodziło pięć podmiotów:

1. **Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Power and Heat**” lub „**Spółka dominująca**”) – wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000033402, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 1181606467, REGON: 01734181900000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Power and Heat stanowi wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych. Ponadto, Fortum Power and Heat zajmuje się wytwarzaniem i handlem energią elektryczną.
2. **Fortum Silesia S.A.** (dalej: „**Fortum Silesia**”) – wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000008208 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Wolności 416, 41-800 Zabrze, NIP: 6480001289,

REGON: 27199023100000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Silesia stanowi wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych. Ponadto Fortum Silesia zajmuje się sprzedażą hurtową paliw oraz produktów pochodnych.

3. **Fortum Network Wrocław sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Network Wrocław**”) – wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000640496 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 8952097034, REGON: 36556905900000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Network Wrocław stanowi wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych. Ponadto, Fortum Network Wrocław zajmuje się również wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.
4. **Fortum Network Częstochowa sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Network Częstochowa**”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000640475 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 8952097040, REGON: 36556930300000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Network Częstochowa stanowi wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych. Ponadto Fortum Network Częstochowa zajmuje się również wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.
5. **Fortum Network Płock sp. z o.o.** (dalej: „**Fortum Network Płock**”) - wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000640444 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Antoniego Słonimskiego 1A, 50-304 Wrocław, NIP: 8952097057, REGON: 36556941500000. Podstawowy przedmiot działalności Fortum Network Płock stanowi wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych. Ponadto, Fortum Network Płock zajmuje się wykonywaniem instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.

## 2. Cele podatkowej strategii

Strategia podatkowa Spółek oraz PGK ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez Zarządy Spółek jako powinność, wynikająca z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. PGK oraz Spółki jako rzetelni podatnicy aktywnie współpracują z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

W PGK jak i w każdej ze Spółek prowadzone są działania mające na celu skuteczną i adekwatną kontrolę prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie:

- dochowania należytej staranności celem zgodności z przepisami prawa podatkowego;
- wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych;
- poszerzania wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- ograniczania ryzyka podatkowego.

Strategia podatkowa PGK i Spółek podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk, wynikających z prowadzenia działalności.

### **III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

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

##### **a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Spółki wchodzące w skład PGK podejmują wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu każdej ze Spółek wchodzącej w skład PGK.

Obowiązki podatkowo-księgowo PGK oraz Spółek wchodzących w jej skład zostały powierzone Działowi Księgowości wydzielonych w strukturach Fortum Power and Heat. Dział Księgowości nadzorowany jest przez Główną Księgową i Dyrektora Finansowego. Za realizację obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłaty wynagrodzeń pracownikom i osobom zatrudnionych na umowach cywilno-prawnych w Fortum Power and Heat odpowiada Dział Kadr.

W przypadku transakcji generujących wątpliwości podatkowe, wewnętrzny doradca podatkowy zwraca się o opinię zewnętrznej firmy doradczej albo występuje w imieniu PGK lub danej Spółki z wnioskiem o interpretację indywidualną.

Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w archiwum zakładowym w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

##### **b) Stosowane procedury**

Spółki wchodzące w skład PGK wdrożyły działania i procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie praktycznych procesów postępowania) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

W formie pisemnej funkcjonuje w Spółkach wchodzących w skład PGK:

- procedura w przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych (MDR);
- procedura w zakresie rozliczania podatku u źródła (WHT);

- procedura w zakresie rozliczania podatku akcyzowego;
- procedura w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości;
- procedura sporządzania rejestrów VAT i techniki uzgodnień pomiędzy jednostkami;
- procedura fakturowania sprzedaży;
- procedura obiegu dokumentów;
- procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML);
- procedura archiwizacji dokumentów.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2020 PGK oraz Spółki podejmowały wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

## **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą**

PGK oraz spółki wchodzące w skład PGK podejmują niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikują zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkulują i terminowo uiszczają w ramach PGK należny podatek dochodowy;
- kalkulują i terminowo uiszczają podatek od towarów i usług oraz podatek od nieruchomości;
- składają organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują je przepisy prawa podatkowego;
- sporządzają lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitorują zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportują uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020:

- PGK realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- Spółki wchodzące w skład PGK realizowały obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku od towarów i usług;
- Fortum Power and Heat oraz Fortum Silesia realizowały obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku akcyzowego;
- Fortum Power and Heat realizowała obowiązki podatkowe płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

- Fortum Power and Heat realizowała obowiązki podatkowe płatnika w podatku dochodowym od osób prawnych z tytułu wypłat dywidend oraz odsetek.

W roku podatkowym 2020 Fortum Power and Heat była korzystającym ze standaryzowanego schematu podatkowego udostępnionego przez doradcę zewnętrznego. Fortum Power and Heat uzyskała informację na temat NSP od promotora.

## V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

### 1. 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

#### a) Fortum Power and Heat

W roku podatkowym 2020 Fortum Power and Heat zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (72 834 493,63 PLN):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	transakcja finansowa	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	Rezydent

#### b) Fortum Silesia

W roku podatkowym 2020 Fortum Silesia zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (53 209 461,35 PLN):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	transakcja finansowa	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	Rezydent

#### c) Fortum Network Wrocław

W roku podatkowym 2020 Fortum Network Wrocław nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów (31 670 766,22 PLN).

#### d) Fortum Network Częstochowa

W roku podatkowym 2020 Fortum Network Częstochowa nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekraczałyby 5% sumy bilansowej aktywów (4 664 815,58 PLN).

e) Fortum Network Płock

W roku podatkowym 2020 Fortum Network Płock zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (5 177 256,54 PLN):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
1.	transakcja finansowa	Nierezydent

**2. 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**

W roku podatkowym 2020 żadna ze Spółek wchodzących w skład PGK nie planowała, ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

## **VI. Informacje o złożonych wnioskach**

**1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

W roku podatkowym 2020 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku podatkowym 2020 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2020 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2020 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2020 ani PGK, ani żadna ze Spółek nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.