

**Informacja o  
realizowanej strategii  
podatkowej  
Fortum Marketing and  
Sales Polska S.A. za rok  
podatkowy 2021**

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Fortum Marketing and Sales Polska S.A.** (dalej: „**Spółka**”, „**FMS**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.; dalej: „**ustawa CIT**”) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

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 Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Marynarki Polskiej 197, 80-868 Gdańsk, pod numerem KRS: 0000378299, NIP: 7811861610, REGON: 301677244.

Spółka należy do Grupy Fortum. Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. właścicielem 100% kapitału Spółki była Spółka Fortum Consumer Solution AS z siedzibą w Oslo.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel energią elektryczną (PKD 35.14.Z) oraz handel gazem ziemnym (PKD 35.23.Z). Spółka w dniu 31 października 2021 zamknęła oddział w Czechach. Spółka na dzień 31 grudnia 2021 nie posiada żadnych oddziałów.

Spółka prowadzi sprzedaż gazu ziemnego i energii elektrycznej odbiorcom końcowym na zasadzie TPA (ang. Third Party Access), tj. poprzez sieci operatorów systemów przesyłowych i dystrybucyjnych. Gaz i energia elektryczna są kupowane na hurtowych rynkach w Polsce i Europie (na giełdach energii i gazu oraz w transakcjach OTC) oraz dostarczane do klientów indywidualnych oraz korporacyjnych za pomocą infrastruktury należącej do stron trzecich.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez kierownictwo Spółki jako obowiązek, wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, dochowując starań celem zbudowania pozytywnej relacji, opartej na wzajemnym zaufaniu i komunikacji.

### **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, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 ustawy CIT**

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

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

Spółka podejmowała w 2021 r. wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego miała następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należał do Zarządu Spółki.
- 2) Do dnia 31 sierpnia 2021 r. za dokonywanie rozliczeń podatkowych w Spółce odpowiadał Dział Księgowości, działający pod nadzorem Głównej Księgowej. Od dnia 1 września 2021 roku rozliczenia podatkowe zostały powierzone spółce Fortum Service Poland Sp. z o.o.
- 3) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiadał zewnętrzny dostawca płacowy. Przelewy podatku były realizowane z firmowego rachunku bankowego po uprzedniej akceptacji osoby odpowiedzialnej ze strony Spółki. W tematach generujących podwyższone ryzyko podatkowe (m.in. w zakresie nowelizacji przepisów prawa), pracownicy Działu Księgowości oraz następnie pracownicy spółki Fortum Service Poland Sp. z o.o. konsultowali wątpliwości z Główną Księgową, która zasięgała opinii wewnętrznego doradcy podatkowego. W razie potrzeby wewnętrzny doradca zwracał się do zewnętrznej firmy doradczej lub występował z wnioskiem o interpretacje indywidualną.
- 4) Dokumenty w zakresie rozliczeń podatkowych były archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej.

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

Spółka wdrożyła 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.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie uczestniczyła w żadnej z określonych przepisami dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności:

- nie była stroną tzw. umowy o współdziałanie,
- nie zawierała tzw. uprzednich porozumień cenowych,
- nie była uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

Ponadto na przestrzeni całego 2021 r. Spółka utrzymywała bieżącą współpracę z organami podatkowymi w celu utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności.

#### **IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy CIT**

Spółka podejmowała niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikowała zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkulowała i uiszczała należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów;
- kalkulowała i uiszczała należny podatek akcyzowy;
- składała organom podatkowym właściwe zeznania, struktury logiczne, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządzała lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazywała informacji i zawiadomień o zidentyfikowanych schematach podatkowych z powodu zawieszenia terminu przekazywania informacji i zawiadomień o schematach podatkowych w związku z wprowadzeniem stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii COVID-19<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Zgodnie z art. 31y ustawy 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 2020 r. poz. 1842) zawieszeniu ulegają terminy na przekazywanie informacji o schematach podatkowych innych niż transgraniczne. Zawieszenie obowiązuje od dnia 31 marca 2020 r. do 30 dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19.

**V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy CIT**

**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**

W roku podatkowym 2021 pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi wystąpiły następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska Sp. z o.o.	X	X	X	X
2	Fortum Oyj	X	X	X	X
3	Göta Energi AB	X		X	X
4	Fortum Finance BV		X		X
5	Fortum Sprzedaż Sp. z o.o.	X	X	X	X
6	Kotimaan Energia Oy			X	
7	Fortum Strøm AS			X	X
8	Fortum Silesia SA	X	X	X	X
9	Fortum Power and Heat Oy	X		X	X
10	Fortum Markets Oy			X	X
11	Fortum Sverige AB		X	X	X
12	Fortum Consumer Solutions AS				X
13	Fortum Service Poland Sp. z o.o.	X	X	X	X
14	Hallingkraft AS	X		X	

15	Escandinava de Electricidad S.L.U	X		X	
16	Uniper Energy Sales GmbH			X	X
17	Uniper Global Commodities SE				X
18	Fortum Markets AB			X	X
19	NorgesEnergi AS			X	X
20	Fortum Energy AB			X	
21	Fortum Markets AS			X	
22	Fortum Holding B.V.			X	

**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**

Na podstawie uchwały nr 1/08/2021 w dniu 31 sierpnia 2021 r. Rada Nadzorcza FMS wyraziła zgodę na przeniesienie 100% akcji jakie Fortum Holding B.V posiadało w FMS na spółkę Fortum Consumer Solutions AS.

W dniu 31 sierpnia 2021 r. FMS wniosła dwie zorganizowane części przedsiębiorstwa do spółki Fortum Service Poland Sp. z o.o.

Ponadto, w roku podatkowym 2021 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wymiany udziałów.

**VI. Informacje o złożonych wnioskach, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy CIT**

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała 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 2021 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych, w zakresie liczenia dwuletniego okresu, o którym mowa w art. 22 ust. 4a ustawy CIT.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy CIT**

W roku podatkowym 2021 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1426 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.