

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 uiszczenia 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 Spółki nie przekazywały 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-19¹.

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:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	AMB Energia Sprzedaż sp. z o.o.			x	
2	Fortum 3 B.V.	x		x	
3	Fortum Deutschland SE	x		x	
4	Fortum eNext Ireland Ltd	x		x	
5	Fortum Finance B.V.	x	x		x
6	Fortum Finance Ireland DAC	x	x		x
7	Forum France SAS	x		x	
8	Fortum Global Finance DAC	x		x	
9	Fortum H&C 1 B.V.	x		x	
10	Fortum H&C B.V.	x		x	
11	Fortum Holding B.V.	x	x	x	x
12	Fortum India B.V.	x		x	
13	Fortum Jelgava SIA	x		x	
14	Fortum Latvia SIA	x		x	

¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2020 r. w sprawie przedłużenia niektórych terminów związanych z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych i wymianą informacji podatkowych z innymi państwami (Dz. U. z 2020 r. poz. 1162)

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
15	Fortum Marketing and Sales sp. z o.o.	x	x	x	x
16	Fortum Markets Polska S.A			x	
17	Fortum Network Częstochowa Sp. z.o.o.			x	
18	Fortum Network Plock Sp. z. o.o	x	x	x	x
19	Fortum Network Wrocław Sp. z o.o.	x	x	x	x
20	Fortum O&M (U.K.) Ltd				x
21	Fortum Oyj	x		x	
22	Fortum P&H Ireland Ltd	x		x	
23	Fortum Participation Ltd	x		x	
24	Fortum Power and Heat Oy	x	x	x	x
25	Fortum Power Holding B.V.	x		x	
26	Fortum Russia B.V	x		x	
27	Fortum SAR B.V.	x		x	
28	Fortum Service Deutschland GmbH	x		x	
29	Fortum Silesia S.A.	x	x	x	x
30	Fortum Sprzedaż Sp. z o.o.	x		x	
31	Fortum Sverige AB	x	x	x	x
32	Fortum Tellier AS	x		x	
33	Lake Development SIA	x		x	
34	PolarSolar B.V.	x		x	
35	SIA Fortum Daugavpils	x		x	
36	UAB Fortum Heat Lietuva	x		x	
37	UAB Fortum Kaunas	x		x	
38	UAB Fortum Klaipeda	x		x	

b) Fortum Silesia

W roku podatkowym 2020 Fortum Silesia zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.		x	x	x
2	Fortum Power and Heat Oy		x	x	x
3	Fortum Oy	x	x	x	x
4	Fortum Marketing and Sales sp. z o.o.		x		x
5	Fortum Finance B.V.		x		x
6	Fortum Sverige AB				
7	Rejonowa Spółka Ciepłownicza sp. z o.o.			x	x

c) Fortum Network Wrocław

W roku podatkowym 2020 Fortum Network Wrocław nie zawarła z podmiotami powiązanymi transakcji:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.	x	x	x	x
2	Fortum Oy		x	x	x
3	Fortum Sverige AB				x
4	Fortum Power and Heat Oy				x

d) Fortum Network Częstochowa

W roku podatkowym 2020 Fortum Network Częstochowa nie zawarła z podmiotami powiązanymi transakcji:

Lp.	Nazwa jednostki	Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o.		x	x	x
2	Fortum Oy				x

e) Fortum Network Płock

W roku podatkowym 2020 Fortum Network Płock zawarła z podmiotami powiązanymi 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 Finance B.V.		x		x
3	Fortum Oy		x		x
4	Fortum Sverige AB				x
5	Fortum Power and Heat Oy				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

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.