

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej**

**Fortum Marketing and
Sales Polska S.A.**

za rok podatkowy 2020

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 2020 r. poz. 1406 ze zm.; dalej: „**ustawa CIT**”) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę 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 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. W roku 2020 jedynym akcjonariuszem Spółki był Fortum Holding B.V. z siedzibą w Amsterdamie, posiadający 100% akcji w kapitale zakładowym Spółki. Obecnie, jedynym akcjonariuszem Spółki jest FORTUM CONSUMER SOLUTIONS AS.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest handel energią elektryczną (PKD 3514Z) oraz handel gazem ziemnym (PKD 3523Z). W roku 2020 Spółka kontynuowała działalność poprzez oddział na terenie Czech w obszarze rynku energii elektrycznej oraz paliwa gazowego.

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 zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmowała w 2020 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) Prowadzenie rozliczeń podatkowych Spółki¹ zostało powierzone Działowi Financial Services spółki z Grupy Fortum, tj. Fortum Power and Heat Polska sp. z o.o. (FPH) na podstawie umowy Service Level Agreement z dnia 11 czerwca 2018 r. Pod koniec 2020 r. w Spółce wyodrębniono własny Dział Księgowości.
- 3) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych, w Spółce odpowiadał Dział Księgowości / Dział Financial Services FPH, działający pod nadzorem Głównej Księgowej.
- 4) Za realizację obowiązków podatkowych dotyczących podatku dochodowego od osób fizycznych w Spółce odpowiadał zewnętrzny dostawca płatowy. Przelewy podatku były realizowane z firmowego rachunku bankowego po uprzedniej akceptacji osoby odpowiedzialnej ze strony Spółki.
- 5) W tematach generujących podwyższone ryzyko podatkowe (m.in. w zakresie nowelizacji przepisów prawa), pracownicy Działu Księgowości / Działu Financial Services FPH 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 interpretację indywidualną.
- 6) 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 2020 spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

¹ z wyjątkiem podatku dochodowego od osób fizycznych

Niemniej w roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

Jednocześnie Spółka w roku podatkowym 2020 nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

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, 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 zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządzała lokalną dokumentację cen transferowych;
- monitorowała zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2020 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 2020 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 2020 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-19².

² 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)

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 2020 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
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	
10	Fortum Growth Oy				X
11	Fortum Holding B.V.		X		X
12	Fortum Markets Oy				X
13	Fortum Sverige AB	X	X	X	X
14	Fortum Consumer Solutions AS				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 dniu 30 grudnia 2019 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie FMS podjęło uchwałę nr 1 w sprawie połączenia FMS jako Spółki Przejmującej z Fortum Markets Polska SA jako Spółką przejmowaną na podstawie aktu notarialnego nr 7774/2019. Połączenie nastąpiło w dniu 28 lutego 2020 r. metodą łączenia udziałów zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku Spółki przejmowanej na Spółkę przejmującą w zamian za akcje w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Przejmującej. Wszystkie akcje zostały wydane jednemu akcjonariuszowi Spółki przejmującej Fortum

Holding BV z siedzibą w Amsterdamie. W 2020 r. nie wystąpiły inne działania restrukturyzacyjne.

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 2020 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 2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczący podatku akcyzowego, w zakresie ustalenia stawki akcyzy celem kalkulacji zwolnienia od podatku akcyzowego energii elektrycznej w odniesieniu do energii wytworzonej w OZE.

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 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 2020 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.