

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej IRL Polska Sp. z o.o. za 2020 r.

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) został sporządzony za rok podatkowy, który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Celem publikacji dokumentu jest realizacja obowiązku sporządzania i upublicznienia informacji o realizowanej strategii podatkowej, o którym mowa w art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Zakres ujawnionych informacji obejmuje dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT, tj.:

1) informacje o stosowanych:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,

b) planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,

4) informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.120),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2



IRL

POLSKA

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 Ordynacji podatkowej

Sprawozdanie nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Informacje o Spółce

IRL Polska Sp. z o.o. (dalej: **IRL** lub **Spółka**) jest polską spółką kapitałową z siedzibą w Warszawie. Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega opodatkowaniu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od całości osiągniętych dochodów. IRL nie prowadzi działalności za pośrednictwem zagranicznych oddziałów (zakładów).

Przeważający przedmiot działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, obejmuje handel energią elektryczną (PKD 35.14.Z). Spółka posiada koncesję na obrót energią elektryczną przyznaną przez Urząd Regulacji Energetyki (URE).

IRL Polska należy do litewskiej grupy energetycznej INTER RAO Lietuva. Jedynym udziałowcem Spółki jest AB "INTER RAO LIETUVA" (podmiot litewski).

2. Strategia podatkowa

Spółka uznaje płacenie podatków jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym IRL funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje. Przyjęta przez Spółkę strategia podatkowa ma na celu rzetelne płacenie podatków, poprzez prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa ma zapewnić bezpieczeństwo poprzez unikanie zajmowania pozycji podatkowych, które mogą potencjalnie zostać zakwestionowane przez organy podatkowe oraz mogą skutkować nałożeniem na IRL sankcji przez organy KAS. Spółka ma świadomość ryzyka związanego z naruszeniem przepisów prawa podatkowego i dąży do jego minimalizacji.

W konsekwencji, stosowana strategia podatkowa wyklucza podejmowanie działań, które mogą choćby potencjalnie stanowić unikania opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania. Wszystkie działania Spółki muszą mieć swoje uzasadnienie biznesowe i nie mogą być podejmowane jedynie lub w przeważającej mierze w celu osiągnięcia korzyści podatkowej sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu.

3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Spółka dąży do tego, aby jej strategia podatkowa była skuteczna, adekwatna, kompleksowa oraz poddawana regularnemu sprawdzeniu. Za zarządzanie strategią podatkową odpowiada Zarząd IRL, któremu komunikowane są wszystkie istotne ryzyka podatkowe. W zależności od okoliczności, Zarząd podejmuje działania ograniczające ryzyko podatkowe do minimum, m.in. poprzez rezygnację z określonego działania (unikane ryzyka), konsultacje z zewnętrznymi doradcami, a także stosowanie procedur ograniczających ryzyko oraz analizę zasadności występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych przez organy KAS.

Spółka ustaliła „apetyt” na ryzyko podatkowe jako niski (poziom ryzyka podatkowego, który jest gotowa zaakceptować). Niska skłonność do podejmowania

**IRL****POLSKA**

ryzyka podatkowego wynika z podstawowego celu strategii podatkowej, którym jest prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych oraz unikanie sankcji nakładanych przez organy KAS.

Stosowane procesy i procedury mają na celu prawidłową realizację wszystkich obowiązków z zakresu raportowania, terminowego składania deklaracji podatkowych oraz terminową płatność podatków w prawidłowej wysokości. IRL wyklucza kredytowanie się kosztem budżetu państwa poprzez nieterminową zapłatę podatków.

Spółka nie zatrudnia własnych kadr odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych. W tym zakresie, IRL współpracuje z zewnętrznym podmiotem, któremu powierzono bieżącą realizację obowiązków księgowo-podatkowych, w tym sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych. Współpraca z zewnętrznym podmiotem odbywa się na podstawie pisemnej umowy. Spółka wdrożyła procesy kontroli rozliczeń przygotowywanych przez podmiot zewnętrzny, w tym procedury akceptacji płatności oraz weryfikacji rozliczeń.

Z uwagi na powierzenie realizacji bieżących obowiązków podatkowych podmiotowi zewnętrznemu, wpływ na prawidłową realizację obowiązków podatkowych mają procesy i procedury stosowane przez ten podmiot.

4. Szczegółowe informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Informacja o współpracy z organami KAS

IRL nie był w 2020 r. stroną umowy o współdziałanie z organami KAS, o której mowa w Dziale 2b Ordynacji podatkowej. Aktualnie IRL nie planuje składać wniosku do Szefa KAS o zawarcie takiej umowy.

Strategia podatkowa Spółki zakłada budowanie partnerskich relacji z organami KAS, opartych na zaufaniu i transparentności.

Informacja dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych – Spółka opodatkowywała całość osiągniętych dochodów na terytorium Polski. IRL nie korzystał ze zwolnień w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym w szczególności zwolnień wynikających z prowadzenia działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej na podstawie zezwolenia oraz na terenie Polskiej Strefy Inwestycji na podstawie decyzji o wsparciu;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – IRL działał w charakterze płatnika, odprowadzając zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w związku z zatrudnianiem osób na podstawie umowy o pracę;
- podatek od towarów i usług – Spółka dokonywała czynności opodatkowanych w rozumieniu ustawy o podatku od towarów i usług w związku z czym deklaruje kwotę podatku do zapłaty; Zasadniczo, IRL deklarował nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym, a tym samym wpłacał podatek do urzędu skarbowego.

Spółka regulowała powyższe zobowiązania podatkowe oraz składała niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

[Informacja o schematach podatkowych przekazanych Szefowi KAS](#)

W 2020 r. Spółka nie przekazywała do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych.

Brak przekazania informacji o schematach podatkowych wynikał z faktu, że IRL nie uczestniczyła w uzgodnieniu, które podlegałoby raportowaniu na podstawie przepisów o MDR jako schemat podatkowy.

[Informacja o transakcjach zawieranych z podmiotami powiązanymi](#)

W 2020 r. Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

[Informacja o działaniach restrukturyzacyjnych](#)

Przyjęta strategia podatkowa wyklucza wykorzystywanie działań restrukturyzacyjnych do „planowania” podatkowego. Wszystkie ewentualne operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej oraz muszą podlegać akceptacji Zarządu IRL.

Spółka nie planowała ani nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

[Informacja dot. interpretacji oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych](#)

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- Ogólnych interpretacji podatkowych;
- Indywidualnych interpretacji podatkowych;
- Wiążących informacji stawkowych (WIS);
- Wiążących informacji akcyzowych.

[Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową](#)

Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów, w zakresie ustalenia ich rezydencji podatkowej oraz określenia beneficjenta rzeczywistego. IRL kontroluje listę terytoriów i krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała transakcji i rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.