



# INFORMACJA O REALIZOWANEJ

## STRATEGII PODATKOWEJ



*przygotowana przez*  
**PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ VEOLIA**

---

za rok podatkowy 2020

# Spis treści

<b>Skróty i definicje</b>	<b>3</b>
<b>Podstawowe zasady Grupy Veolia</b>	<b>4</b>
<b>Informacja o realizowanej strategii podatkowej</b>	<b>4</b>
Wstęp	4
Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	4
Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	5
Przekazane informacje o schematach podatkowych	6
Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
Działania restrukturyzacyjne	7
Złożone wnioski	8
Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	8

# 1. Skróty i definicje

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

<b>PGK Veolia</b>	Podatkowa Grupa Kapitałowa Veolia (NIP: 1080021038)
<b>Veolia Polska, VPOL</b>	Veolia Energia Polska S.A. z siedzibą w Warszawie (NIP: 9451647866)
<b>Veolia Poznań, VPOZ</b>	Veolia Energia Poznań S.A. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 7770000755)
<b>Veolia Łódź, VLOD</b>	Veolia Energia Łódź S.A. z siedzibą w Łodzi (NIP: 7280018564)
<b>Veolia Industry, VIND</b>	Veolia Industry Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 5252318253)
<b>VECP</b>	Veolia Energy Contracting Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (NIP: 5213589769)
<b>Veolia CUW, VCUW</b>	Veolia Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (NIP: 7010029635)
<b>UPDOP</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, tj. ze zm.)
<b>UPTU</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685, tj. ze zm.)
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, tj. ze zm.)
<b>ZCP</b>	Zorganizowana część przedsiębiorstwa
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>PCC</b>	Podatek od czynności cywilnoprawnych
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

## 2. Podstawowe zasady Grupy Veolia

Celem nadrzędnym Grupy Veolia jest prowadzenie działalności w uczciwy i etyczny sposób (Wartości Grupy Veolia). Wartości Grupy Veolia wyznaczają standardy i zachowania, które spółki z Grupy Veolia realizują jako podmioty gospodarcze.

Grupa Veolia zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedury oraz procesy, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. Celem Grupy Veolia jest bowiem prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo.

Grupa Veolia jest świadoma tego, że uiszczane przez nią podatki pomagają finansować kluczowe usługi publiczne, inwestycje w ludzi i inwestycje w infrastrukturę, aby wesprzeć przyszły wzrost. Polska, ale także inne kraje na świecie, nie mogą funkcjonować i rozwijać się bez wpływów z podatków płaconych przez przedsiębiorstwa różnej wielkości działające we wszystkich sektorach.

Mając na uwadze powyższe, Grupa Veolia stosuje się do następujących zasad:

1. Przestrzeganie wszelkich wymagań prawnych w odniesieniu do kwestii podatkowych. W szczególności przestrzeganie terminowego składania deklaracji podatkowych oraz dokonywanie terminowych płatności podatków.
2. Podejmowanie bieżących decyzji biznesowych z uwzględnieniem wszelkich kwestii podatkowych.
3. Niestosowanie zarówno sztucznego sposobu działania, jak i agresywnego podejścia przy interpretacji przepisów podatkowych.
4. Działanie w zgodzie z Kodeksem Etycznym Veolii.
5. Proaktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi oraz bieżąca weryfikacja podejścia do zgodnej z literą prawa interpretacji przepisów podatkowych.

## 3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### 3.1 Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 UPDOP i dotyczy działalności PGK Veolia w Roku Podatkowym.

PGK Veolia została utworzona na podstawie przepisów UPDOP przez następujące spółki:

1. Veolia Polska,
2. Veolia Poznań,
3. Veolia Łódź,

4. Veolia Industry,
5. VECP,
6. Veolia CUW.

PGK Veolia jest podatnikiem podatku CIT. W zakresie podatków innych niż CIT podatnikami są wskazane powyżej spółki.

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia wyoutsourcowały funkcję podatkową do Veolia CUW, która jest podmiotem profesjonalnym w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych.

### 3.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

PGK Veolia oraz spółki wchodzące w jej skład stosowały w Roku Podatkowym niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynika-

jących z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Lp.	Nazwa procesu/procedury
1	Sporządzanie deklaracji VAT
2	Sporządzanie innych deklaracji i informacji statystycznych
3	Sporządzanie deklaracji podatku od nieruchomości, środków transportowych, podatku rolnego i leśnego
4	Naliczanie i księgowanie podatku dochodowego od osób prawnych
5	Sporządzanie deklaracji podatku akcyzowego od energii elektrycznej

- 6 Sporządzanie pozostałych deklaracji akcyzowych
- 7 Akceptacja i przesyłanie deklaracji do właściwych urzędów
- 8 Raportowanie podatkowe
- 9 Kontrole podatkowe
- 10 Interpretacje podatkowe
- 11 Doradztwo w zakresie finansów i podatków
- 12 Postępowanie podatkowe
- 13 Sporządzanie cen transferowych
- 14 Przeglądy podatkowe
- 15 Rozliczanie podatku dochodowego od osób prawnych w Podatkowej Grupie Kapitałowej Veolia
- 16 Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych
- 17 Procedura weryfikacji, naliczenia i poboru podatku u źródła
- 18 Procedury zakupowe, w tym m.in. procedura funkcjonująca pod nazwą "Zakupy materiałów i usług"
- 19 Polityka Compliance Grupy Veolia w Polsce

Ponadto, w ramach należytej staranności dla potrzeb VAT spółki wchodzące w skład PGK Veolia stosowały w Roku Podatkowym proces obejmujący:

- weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- weryfikację wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- co do zasady dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

W Roku Podatkowym Veolia CUW stosowała procedurę funkcjonującą pod nazwą "Baza informacji podatkowych", która to procedura obejmuje m.in. obowiązek bieżącego monitorowania zmian w przepisach podatkowych oraz informowanie spółek z Grupy Veolia o zmianach mogących mieć wpływ na ich działalność.

Prawidłową realizację procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Roku Podatkowym zapewniały zasady dotyczące nadzoru oraz kontroli wewnętrznej obowiązujące w spółkach wchodzących w skład PGK Veolia.

### 3.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PGK Veolia oraz spółki wchodzące w jej skład nie stosowały w Roku Podatkowym dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

### 3.4 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym PGK Veolia dokonywała rozliczeń z tytułu podatku CIT. PGK Veolia w terminach przewidzianych przepisami UPDOP:

- dokonała terminowej płatności zaliczek na poczet CIT,

- złożyła deklarację roczną CIT-8AB wraz z informacją CIT-ST, CIT/PGK, CIT-D oraz CIT/BR,
- uregulowała zobowiązanie podatkowe w podatku CIT wynikające ze złożonej deklaracji.

Za Rok Podatkowy spółki wchodzące w skład PGK Veolia złożyły również w terminach przewidzianych przepisami UP-DOP wszelkie wymagane prawem informacje dot. rozliczenia podatku CIT, w tym działając jako płatnik podatku u źródła (informacje IFT-2R) oraz informację o cenach transferowych (TPR).

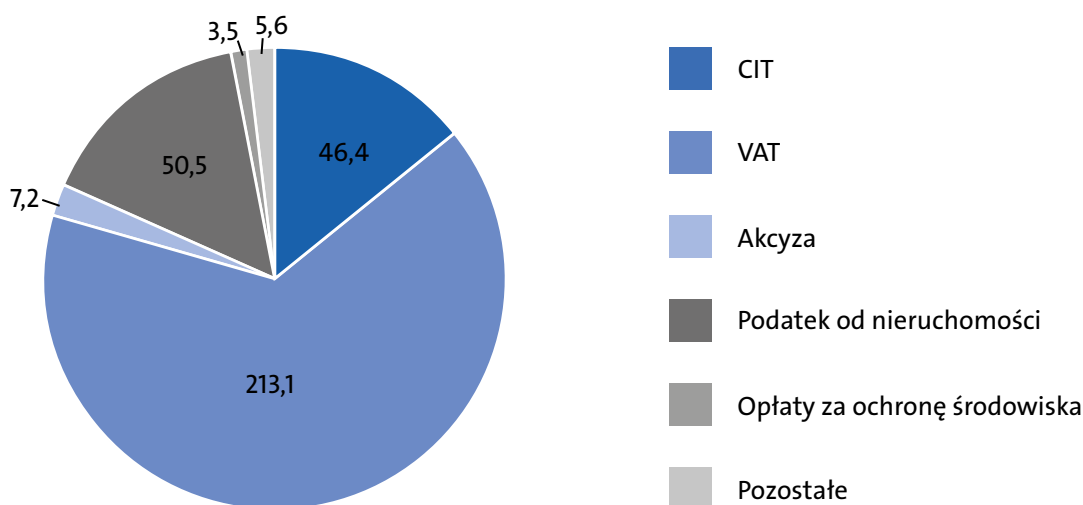
Celem zabezpieczenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych PGK Veolia oraz spółki wchodzące w jej

skład stosowały procesy i procedur podatkowe wskazane w punkcie 3.2 niniejszego dokumentu.

Łączna wartość danin publicznych zapłaconych przez PGK Veolia oraz spółki wchodzące w jej skład za Rok Podatkowy wyniosła ponad 326 mln złotych.

Poniżej przedstawiono wartość danin publicznych uiszczonych przez PGK Veolia oraz spółki wchodzące w jej skład w podziale na poszczególne daniny.

## Daniny publiczne uiszczone za 2020 rok przez PGK Veolia (mPLN)



## 3.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

Informacja o liczbie przekazanych w Roku Podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 OP, została przedstawiona w poniższej tabeli.

Informacja o liczbie przekazanych w Roku Podatkowym Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 OP, została przedstawiona w poniższej tabeli.

Spółka	Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	Podatek, którego dotyczą przekazane informacje o schematach podatkowych
<b>VPOL</b>	4	CIT – w zakresie podatku u źródła
<b>VPOL</b>	2	CIT, VAT, PCC
<b>VLOD</b>	2	CIT – w zakresie podatku u źródła
<b>VPOZ</b>	1	CIT – w zakresie podatku u źródła
<b>VECP</b>	1	CIT, VAT, PCC
<b>VECP</b>	1	CIT, VAT, PCC
<b>Suma PGK Veolia</b>	11	

### 3.6 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym spółki wchodzące w skład PGK Veolia realizowały przedstawione w poniższej tabeli transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilanso-

wej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego danej spółki.

Nazwa transakcji	VPOL	VLOD	VPOZ	VCUW	VECP	VIND
<b>Umowa pożyczki</b>	-	X	X	-	-	X
<b>Usługa centralnego zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling dodatni)</b>	X	X	X	X	-	-
<b>Usługa centralnego zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling ujemny)</b>	-	-	X	-	-	X
<b>Sprzedaż węgla</b>	X	-	-	-	X	-
<b>Zakup węgla</b>	-	X	X	-	-	X
<b>Sprzedaż biomasy</b>	-	-	-	-	X	-
<b>Sprzedaż energii elektrycznej</b>	-	X	X	-	X	-
<b>Zakup energii elektrycznej</b>	X	-	-	-	X	X
<b>Sprzedaż usług niematerialnych</b>	-	-	-	X	-	-
<b>Zakup usług niematerialnych</b>	-	-	-	X	-	-
<b>Zakup gazu</b>	-	-	-	-	-	X

W Roku Podatkowym spółki wchodzące w skład PGK Veolia stosowały rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

Spółki wchodzące w skład PGK Veolia dokonały identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych za Rok Podatkowy, opracowały

dokumentację cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyły rynkowy poziom cen przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

Poniższa tabela zawiera natomiast informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, które spełniają wskazane powyżej warunki, z punktu widzenia całego PGK Veolia.

#### Nazwa transakcji

##### Umowa pożyczki

##### Usługa centralnego zarządzania środkami finansowymi (cash-pooling dodatni)

### 3.7 Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym miały miejsce dwa działania restrukturyzacyjne:

1. Aport ZCP,
2. Sprzedaż ZCP.

#### Aport ZCP

Restrukturyzacja polegała na wniesieniu aportem do VECP funkcjonującej w strukturach Veolia Polska ZCP odpowie-

dzialnej za koordynację sprzedaży paliw i energii elektrycznej.

Celem restrukturyzacji było utworzenie w ramach struktur Grupy Veolia wyspecjalizowanego podmiotu odpowiedzialnego przede wszystkim za handel paliwami i energią elektryczną na rzecz spółek z Grupy Veolia.

Restrukturyzacja została dokonana z przyczyn ekonomicznych i przeprowadzona na warunkach rynkowych. Rynkowy charakter transakcji potwierdza wykonana przez niezależny, profesjonalny podmiot wycena ZCP.

## Sprzedaż ZCP

Restrukturyzacja polegała na sprzedaży do spółki Veolia Zachód Sp. z o.o. funkcjonującej w strukturach Veolia Poznań ZCP składającej się m.in. z kilkudziesięciu małych instalacji dostarczających ciepło do odbiorców oraz dwóch kogeneracji (produkujących ciepło oraz energię elektryczną)

Celem restrukturyzacji było przeniesienie rozproszonych systemów ciepłowniczych z Veolia Poznań, która jest podmio-

tem skoncentrowanym na zapewnieniu dostaw ciepła dla miasta Poznania, do Veolia Zachód Sp. z o.o., która jest podmiotem wyspecjalizowanym w zarządzaniu małymi instalacjami w systemie zdekoncentrowanym.

Restrukturyzacja została dokonana z przyczyn ekonomicznych i przeprowadzona na warunkach rynkowych. Rynkowy charakter transakcji potwierdza wykonana przez niezależny, profesjonalny podmiot wycena ZCP.

## 3.8 Złożone wnioski

W Roku Podatkowym PGK Veolia nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP dla PGK Veolia.

Ze spółek wchodzących w skład PGK Veolia wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, złożyła spółka VECP. Przedmiotowe wnioski dotyczyły skutków przystąpienia VECP do systemu kompleksowego zarządzania płynnością finansową (tzw. cash-pooling), oferowanego w ramach Grupy Veolia pod kątem:

1. CIT,
2. VAT,
3. PCC.

W Roku Podatkowym ani PGK Veolia ani spółki wchodzące w jej skład nie złożyły wniosków o wydanie:

1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 OP,
2. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a UPTU,
3. 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 i 1747).

## 3.9 Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym ani PGK Veolia ani spółki wchodzące w jej skład nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 UPDOP i na podstawie art. 23v ust.

2 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 OP.