

HANDEN Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce HANDEN Sp. z o.o. za
rok podatkowy 2020**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020 jest publikowana w celu realizacji przez HANDEN Sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez Handen w roku podatkowym 2020

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Handen działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Handen oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez Handen procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Strategia podatkowa Handen znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce mają dwoisty charakter. W celu zagwarantowania poprawności realizacji części kluczowych procesów, niektóre z procedur mają charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do pewnych obowiązków podatkowych, część procedur zostało wypracowanych w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci.

Część procesów i procedur wynika ponadto z wytycznych w zakresie compliance i etyki, którymi kieruje się Spółka z uwagi na przynależność do Grupy VNG.

¹ Dalej także Spółka, Handen.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800 t.j. z późn. zm., dalej: Ustawa CIT.

Procedury funkcjonujące w Spółce podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży gazowej.

Spółka na bieżąco monitoruje zmiany zachodzące w przepisach podatkowych, przygotowując i wdrażając procedury służące prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

Pracownicy poszczególnych działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Handen procesy i procedury dotyczą:

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych;
- należytej staranności podatkowej i kontroli integralności dostawców;
- rozliczenia podatku u źródła;
- opisywania i podpisywania faktur oraz innych dokumentów przychodzących;
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji;
- podróży służbowych;
- samochodów służbowych;
- regulaminu pracy Zarządu.

Część obowiązków podatkowych Spółki jest ponadto realizowana w oparciu o schematy postępowania wypracowane w toku działalności Spółki, które nie przyjmują sformalizowanego charakteru. Dotyczy to w szczególności:

- realizacji obowiązków związanych z rozliczaniem podatku od towarów i usług;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego od osób prawnych;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.1.1 Współpraca Handen z G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. w zakresie realizacji funkcji podatkowych

Za realizację części funkcji podatkowych Handen odpowiada spółka G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o.³. GEN to podmiot dysponujący wyspecjalizowaną kadrą, posiadającą odpowiednie kompetencje i doświadczenie w zakresie realizacji obowiązków podatkowych i księgowych.

Podstawą przeniesienia obowiązku realizacji poszczególnych funkcji podatkowych Handen na GEN jest umowa zawarta między Handen a GEN oraz pełnomocnictwa, udzielone przez Handen wyznaczonym pracownikom GEN.

³ Dalej: GEN.

Przeniesienie części funkcji podatkowych GEN jest związane z realizacją strategii przyjętej na poziomie Grupy VNG, do której należą zarówno Handen, jak i GEN. Strategia Grupy VNG zakłada efektywne wykorzystanie wykwalifikowanego personelu zatrudnionego w GEN do bieżącej obsługi podatkowej i księgowej Handen. Z perspektywy Grupy VNG przeniesienie części funkcji podatkowych Handen do GEN prowadzi do uzyskania synergii i efektywnego wykorzystania zasobów personalnych podmiotów z Grupy VNG.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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 (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu odsetek.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki z tytułu następujących opłat:

- opłaty paliwowej w rozumieniu ustawy z dnia 27 października 1994 r. o autostradach płatnych oraz o Krajowym Funduszu Drogowym;
- opłaty koncesyjnej w rozumieniu ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 584.020.062,13 PLN.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła poniższe transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie danych z dokumentacji cen transferowych oraz zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

| Strona transakcji | Wartość transakcji w zł | Opis charakteru transakcji | Charakter powiązań |
|------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|
| VNG AG | 601 227 711,39 | Transakcje finansowe (uzyskanie pożyczki, gwarancji i poręczeń oraz cash pooling) | Kapitałowe pośrednie |
| | 52 371,87 | Sprzedaż usług | |
| | 6 784 445,32 | Zakup usług | |
| VNG Handel & Vertrieb GmbH | 10 180 408,67 | Sprzedaż towarów i usług | Kapitałowe bezpośrednie |
| | 13 439 517,70 | Zakup towarów i usług | |
| G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. | 50 182 169,71 | Sprzedaż towarów i usług | Kapitałowe bezpośrednie |
| | 622 774,46 | Zakup usług | |
| VNG Energie Czech s.r.o. | 65 047,22 | Zakup usług | Kapitałowe pośrednie |

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art.

HANDEN Sp. z o.o.

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.