



HANDEN Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce HANDEN Sp. z o.o. za
rok podatkowy 2023**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 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 2023

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: Spółka, HANDEN.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2023 poz. 2805 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;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z rozliczaniem podatku akcyzowego.

3.1.1 Współpraca HANDEN z G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. (wcześniej ANVANT Sp. z o.o.) w zakresie realizacji funkcji podatkowych

Za realizację części funkcji podatkowych HANDEN w części roku podatkowego 2023 odpowiadała spółka G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. (wcześniej ANVANT Sp. z o.o.).^{3,4}. GEN to podmiot dysponujący wyspecjalizowaną kadrą, posiadającą odpowiednie kompetencje i doświadczenie w zakresie realizacji obowiązków podatkowych i księgowych.

³ Dalej: GEN.

⁴ Od dnia 02.01.2023 r. ANVANT Sp. z o.o. działa pod firmą G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. Zmiana nazwy została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców KRS w dniu 02 stycznia 2023 r.

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

Przeniesienie części funkcji podatkowych na GEN było 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 prowadziło 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 zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁴ dotyczących schematów podatkowych

⁴ Dalej: Ordynacja podatkowa.

oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w związku z podziałem.

W roku podatkowym 2023 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 2023 Spółka realizowała obowiązki z tytułu następujących opłat:

- 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 2023 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 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 728.916.370,58 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła osiem transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Charakter kontrahentów (rezydent/nierezydent)
1.	Transakcja finansowa	Otrzymana pożyczka	Nierezydent
2.	Transakcja finansowa	Uzyskanie gwarancji lub poręczenia	Nierezydent

3.	Transakcja finansowa	Udzielenie gwarancji lub poręczenia	Rezydent
4.	Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Rezydent
5.	Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Nierezydent
6.	Transakcja towarowa	Zakup towarów	Nierezydent
7.	Transakcja finansowa	Obsługa transakcji walutowych	Nierezydent
8.	Transakcja finansowa	Udział w strukturze zarządzania płynnością finansową	Nierezydent

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne nakładającej obowiązek rozdziału działalności dystrybucyjnej od działalności obrotu paliwami gazowymi, tj. działalności prowadzonych przez spółkę córkę HANDEN - G.EN. Operator Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie Podgórnym (wcześniej G.EN. GAZ ENERGIA Sp. o.o.⁵), Spółka w 2021 r. podjęła decyzję o nabyciu spółki celowej, która została wykorzystana do rozdziału działalności G.EN. Operator.

W dniu 28 stycznia 2022 r. spółka HANDEN nabyła 100 % udziałów w spółce ANVANT sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie od spółki TMF Poland sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Nabycie ANVANT Sp. z o. o. związane było z koniecznością rozdzielenia działalności dystrybucyjnej od działalności obrotowej spółki G.EN. Operator (podział przez wydzielenie dokonany w trybie art. 529 § 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych), w związku z brzmieniem art. 9d ust. 1d ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo Energetyczne.

Z dniem 4 listopada 2022 r. na skutek zakończenia pierwszej fazy postępowania podziałowego, nastąpiła zmiana nazwy Spółki Dzielonej z G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. na G.EN. Operator Sp. z o.o. oraz obniżeniu uległ kapitał zakładowy z kwoty 158.167.550,00 zł do kwoty 142.667.550,00 zł.

Z dniem **2 stycznia 2023 r.** na skutek zakończenia drugiej fazy postępowania podziałowego Spółki Dzielonej nastąpił podział na dwa podmioty, to jest: G.EN. Operator oraz GEN. Podwyższeniu uległ kapitał zakładowy GEN z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 5.505.000,00 zł. W wyniku podziału działalność obrotu paliwami gazowymi została wydzielona do GEN, dystrybucja paliw gazowych pozostała przy Spółce Dzielonej. Podział został zarejestrowany w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru

⁵ Dalej: Spółka Dzielona, G.EN. Operator.

Przedsiębiorców prowadzonego przez Sądy Rejonowe właściwe dla każdej z ww. spółek.

Prócz wyżej wskazanych działań, Spółka w roku podatkowym 2023 nie planowała i nie podjęła innych działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, tj.:

- jeden wniosek w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych;
- jeden wniosek w zakresie podatku od towarów i usług.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosku 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 2023 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 2023 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. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.