

**Informacja o realizowanej w 2021 roku
strategii podatkowej
Lubelskiego Przedsiębiorstwa Energetyki
Ciepłej S.A.**

Lublin, listopad 2022 r.

Łączy nas ciepło

Lubelskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. z siedzibą w Lublinie, 20-822 Lublin, ul. Puławska 28, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy, Krajowy Rejestr Sądowy, Rejestr Przedsiębiorców Nr KRS 0000492350, REGON 430980913, NIP 712-01-50-496, Kapitał zakładowy 87.879.240,00 PLN (wpłacony w całości), tel. 81 741 00 72, fax 81 740 60 32, Pogotowie Ciepłe tel. 993, Centrum Zgłoszeń tel. 327 788 988, info@lpec.pl, www.lpec.pl

20°C
WSPIERAMY AKCJĘ
WWW.20STOPNI.PL

Wstęp

Z uwagi na fakt, iż podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych są obowiązani na mocy art. 27c ww. ustawy do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy Spółka w niniejszym dokumencie prezentuje sposób, w jaki podchodzi do kwestii podatkowych oraz jak nimi zarządza. Informacja zawiera opis podatkowej misji i wizji oraz długoterminowych podatkowych celów w kontekście ogólnych celów biznesowych LPEC S.A. i promowanych w firmie wartości etycznych. Obejmuje również katalog formuł decyzyjnych, zawierających cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych, a także podejście Spółki do ryzyka podatkowego.

Spis treści

| | |
|---|---|
| 1. Informacje o stosowanych przez podatnika: | 4 |
| a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie | 4 |
| b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 5 |
| 2. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą..... | 5 |
| 3. Informacje o: | 6 |
| 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, | 6 |
| b) 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,..... | 6 |
| 4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: | 6 |
| a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, | 6 |
| b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,..... | 6 |
| c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, | 6 |
| 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 i 1747), | 7 |
| 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego..... | 7 |
| 6. Informacja czy realizowana strategia podatkowa sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2 powyżej, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład..... | 7 |
| 7. Pozostałe informacje: | 7 |

1. Informacje o stosowanych w LPEC S.A.:

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

Kwestie podatkowe traktowane są przez Zarząd Spółki jako zagadnienie społecznej odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków w kwotach i terminach wymaganych przepisami prawa jest postrzegane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Celem strategicznym Spółki jest prawidłowe stosowanie przepisów prawa podatkowego i terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych w należnych kwotach. Cel ten Spółka realizuje poprzez szereg działań, takich jak: dobór odpowiednio wykwalifikowanej kadry, stałe doskonalenie jej umiejętności poprzez dostęp do szkoleń m.in. w zakresie prawa podatkowego, stałą współpracę z firmą doradztwa podatkowego, prenumeratę fachowych poradników i prasy.

W celu zapewnienia ładu podatkowego w Spółce wskazane są osoby odpowiedzialne za prawidłowe obliczanie zobowiązań podatkowych i składanie deklaracji. Stosowne zapisy znajdują się w kartach opisu stanowiska pracy oraz w zakresach odpowiedzialności komórek organizacyjnych, stanowiących część Regulaminu organizacyjnego Spółki

Za prawidłowość rozliczeń podatkowych Spółki odpowiedzialny jest Dział Księgowości oraz – w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych - Sekcja Płac.

Za ustalenie zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz sporządzanie i składanie deklaracji podatkowych CIT odpowiedzialny jest Główny Księgowy.

Za sporządzanie deklaracji JPK VAT odpowiada wyznaczony pracownik Działu Księgowości. Deklaracje JPK VAT podpisują i składają Główny Księgowy oraz Zastępca Głównego Księgowego.

Za sporządzanie i podpisywanie deklaracji PIT odpowiedzialny jest Kierownik Sekcji Płac.

Za kontakt z doradcami zewnętrznymi odpowiada Główny Księgowy i Dyrektor ds. Finansowych i Relacji z Klientami.

Spółka ogranicza ryzyka podatkowe poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego oraz wykorzystywania szans, jakie daje prawo podatkowe. Spółka nie wykazuje gotowości do uwzględnienia

pozycji podatkowych, które mogą zostać niezaakceptowane/podważone przez administrację skarbową.

W celu skutecznego wykrywania ewentualnych uchybień i nieprawidłowości w zakresie obowiązków i rozliczeń podatkowych pracownicy konsultują swoje wątpliwości z doradcami zewnętrznymi, wnikliwie analizując potencjalne ryzyka podatkowe.

Za kontakt z organami podatkowym w zakresie obowiązków i rozliczeń podatkowych odpowiedzialny jest Dział Księgowości oraz Sekcja Płac.

W przypadku wykrycia nieprawidłowości w zakresie obowiązków lub rozliczeń podatkowych Spółka niezwłocznie dokonuje stosownej korekty deklaracji i rozliczeń.

Zmiany legislacyjne Spółka monitoruje na bieżąco. Służą temu prenumeraty dzienników i biuletynów podatkowych, w tym dostęp do elektronicznych serwisów informacyjnych oraz uczestnictwo w szkoleniach, a także współpraca z doradcami zewnętrznymi.

W Spółce wprowadzone zostały mechanizmy kontrolne mające na celu zweryfikowanie poprawności działania systemów informatycznych na etapie wprowadzania danych, przeliczania wartości, generowania raportów i zestawień.

Systemy informatyczne działające w Spółce posiadają ochronę przed utratą danych oraz przed nieautoryzowanym dostępem i modyfikacją.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

- Spółka korzysta z teleporad Krajowej Informacji Skarbowej oraz interpretacji indywidualnych

2. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

CIT – Spółka co miesiąc płaci zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych w formie uproszczonej, zgodnie z art.25 ust.6 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

VAT – Spółka rozlicza się z tytułu podatku VAT w cyklu miesięcznym

PIT – Spółka jest płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych

Akcyza – Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego, korzystającym ze zwolnienia, składającym deklaracje kwartalne.

Podatek od nieruchomości – Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości

Podatek od środków transportowych – Spółka jest podatnikiem podatku od środków transportowych

MDR – Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, ponieważ zdaniem Spółki, nie wystąpiły okoliczności wskazujące na zastosowanie schematu podatkowego.

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,

- transakcje 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 nie wystąpiły w Spółce w 2021 roku.

b) 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,

- działania tego typu nie są podejmowane ani planowane w Spółce.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

- w 2021 r nie były składane przez Spółkę wnioski o wydanie 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,

- w 2021 r nie były składane przez Spółkę wnioski o wydanie 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,

- w 2021 roku nie były składane przez Spółkę wnioski o wydanie 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 i 1747),

- w 2021 roku nie były składane przez Spółkę wnioski o wydanie 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).

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

- Spółka nie zawiera transakcji handlowych z kontrahentami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie dokonuje 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 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.

6. Informacja czy realizowana strategia podatkowa sporządzana przez podatkową grupę kapitałową zawiera informacje, o których mowa w ust. 2 powyżej, w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

- Spółka nie wchodzi w skład podatkowej grupy kapitałowej.

7. Pozostałe informacje:

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021, została zamieszczona stronie internetowej www.lpec.pl.

Na stronie internetowej, o której mowa wyżej, będą dostępne również sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za kolejne lata.