



G.EN.GAZ ENERGIA Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej
w spółce G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o.
(wcześniej ANVANT 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 G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. (wcześniej ANVANT Sp. z o.o.)^{1,2} obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³.

2 Strategia podatkowa realizowana przez GEN 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 GEN działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

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

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

Strategia podatkowa GEN 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 praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci.

¹ Dalej: Spółka, GEN.

² Od dnia 2.01.2023 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 2 stycznia 2023 r.

³ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2023 poz. 2825 z późn. zm., dalej: Ustawa CIT).

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

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 GEN procesy i procedury dotyczą:

- weryfikacji kontrahentów;
- realizacji obowiązków podatkowych związanych z pełnieniem funkcji płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego;
- zatwierdzania dokumentów przychodzących, w tym faktur kosztowych;
- przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- podróży 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 G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. z (dawniej: ANVANT Sp. z o.o.) z HANDEN Sp. o. o. w zakresie realizacji funkcji podatkowych

Za realizację części funkcji podatkowych GEN w części roku podatkowego odpowiada spółka HANDEN Sp. z o.o.² HANDEN to podmiot dysponujący wyspecjalizowaną kadrą, posiadającą odpowiednie kompetencje i doświadczenie w zakresie realizacji obowiązków podatkowych i księgowych.

² Dalej: HANDEN.

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

Przeniesienie części funkcji podatkowych na HANDEN 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 HANDEN do bieżącej obsługi podatkowej i księgowej GEN. Z perspektywy Grupy VNG przeniesienie części funkcji podatkowych GEN do HANDEN 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 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa³ dotyczących schematów podatkowych

³ 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;

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników i zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu odsetek;
- zryczałtowanego podatku związanego z podziałem.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki z tytułu 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 186.788.991,93 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła sześć transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% (tj. 9.339.449,60 PLN) sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Charakter kontrahentów (rezydent/nierezydent)
1.	Transakcja finansowa	Otrzymana pożyczka	Nierezydent
2.	Transakcja finansowa	Udział w strukturze zarządzania płynnością finansową	Nierezydent

3.	Transakcja towarowa	Zakup towarów	Rezydent
4.	Transakcja finansowa	Uzyskanie gwarancji i poręczeń	Nierezydent
5.	Transakcja finansowa	Uzyskanie gwarancji i poręczeń	Rezydent
6.	Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Rezydent

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Mając na uwadze wymogi ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 r. Prawo energetyczne nakładające obowiązek rozdzielenia działalności dystrybucyjnej od działalności obrotu paliwami gazowymi, Spółka G.EN. Operator Sp. z o.o. (wcześniej G.EN. GAZ ENERGIA Sp. o.o.⁴) w 2021 r. rozpoczęła planowanie działań mających na celu przeprowadzenie rozdzielenia działalności dystrybucyjnej od działalności obrotu G.EN. Operator.

W dniu 10 marca 2022 r. Zarządy spółek GEN oraz Spółki Dzielonej w ramach realizacji procesu podziału spółki G.EN. Operator podjęły uchwały w sprawie planu podziału w trybie art. 529 §1 pkt 4 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks spółek handlowych, tj. przeniesieniu części składników majątku Spółki Dzielonej, obejmującej działalność obrotową, na GEN (tj. jako spółka przejmująca). W dniu 10 marca 2022 r. do Sądu Rejonowego Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego został złożony plan podziału spółki G.EN. Operator.

Z dniem 4 listopada 2022 r. na skutek zakończenia pierwszej fazy sądowego postępowania podziałowego Spółki Dzielonej w trybie art. 529 §1 pkt 4 KSH (podział przez wydzielenie) nastąpiła zmiana jej nazwy na G.EN. Operator Sp. z o.o. z G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. z siedzibą w Tarnowie Podgórnym oraz obniżeniu uległ kapitał zakładowy Spółki Dzielonej z kwoty 158.167.550,00 zł do kwoty 142.667.550,00 zł.

Podział G.EN. Operator nastąpił w dniu **2 stycznia 2023 r.** i zamknął drugą część fazy sądowego podziału, której skutkiem były m.in. zmiana firmy Spółki z ANVANT Sp. z o.o. na G.EN. GAZ ENERGIA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie oraz podwyższenie kapitału zakładowego GEN z kwoty 5.000,00 zł do kwoty 5.505.000,00 zł.

W wyniku podziału dystrybucja paliw gazowych pozostała przy Spółce Dzielonej, a obrót paliwami gazowymi został wydzielony do Spółki.

Prócz wyżej wskazanych planowanych działań, GEN w roku podatkowym 2023 nie planował i nie podjął 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.

⁴ Dalej: Spółka Dzielona, G.EN. Operator.

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.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art.14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2023 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 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.