



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ  
KOLIBER ENERGY TRADING SP. Z O.O.**

**za rok podatkowy 2022**

Al. Róż 6/13  
00-556 Warszawa

Warszawa 2023

## Spis treści

<b>1. Wykaz skrótów i definicji</b> .....	3
<b>2. Wstęp</b> .....	3
<b>3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT) ...</b>	4
<b>4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT) .....</b>	5
<b>5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej(art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT).....</b>	6
<b>6. Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT) .....</b>	6
<b>7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT) .....</b>	6
<b>8. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)</b>	7
<b>9. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)</b>	7
<b>10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)</b>	7

## 1. Wykaz skrótów i definicji

**Spółka** - Koliber Energy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą przy ulicy Aleja Róż 6/13, 00-556 Warszawa, NIP: 5272942983

**Ustawa o CIT** - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 poz. 2587 z późn. zm.)

**Ustawa o PIT** – ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 poz. 2647 z późn. zm.)

**Ustawa o VAT** – ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 poz. 1570 z późn. zm.)

**Ordynacja podatkowa** - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 poz. 2651 z późn. zm.)

**Ustawa o podatku akcyzowym** – ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 poz. 1542 z późn. zm.)

## 2. Wstęp

Spółka spełnia przesłanki wskazane w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. podatnika, którego wartość przychodu uzyskana w 2022 roku przeliczona zgodnie z wytycznymi zawartymi w ww. przepisie przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

W związku z powyższym, zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, Spółka informuje, że w roku podatkowym 2022 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

Koliber Energy Trading Sp. z o.o. to spółka specjalizująca się w międzynarodowym obrocie gazem ziemnym i energią elektryczną. Prowadzi swoją działalność również na Towarowej Giełdzie Energii od 2021 roku.

Koliber Energy Trading jako profesjonalny i świadomy podmiot, obecny na rynku w Polsce od 3 lat prowadzi swoją działalność w oparciu o poszanowanie jej interesu fiskalnego oraz interesu społecznego.

Spółka rozumie swoją rolę w dzisiejszej przestrzeni gospodarczej oraz wpływ, który jest przez nią wywierany na rozwój gospodarczy Polski.

Następstwem powyższych kwestii jest prowadzenie działalności z unikaniem wszelkiego rodzaju agresywnych i nieuczciwych form optymalizacji podatkowych.

Działania Spółki nie są motywowane chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej, a wyłącznie wymogami lub potrzebami rynkowymi.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja o strategii podatkowej nie obejmuje danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

### **3. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)**

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady, procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku, do zapłaty którego podmiot ten jest zobowiązany.

Do zasad, procesów i procedur funkcjonujących w Spółce należą wymienione niżej:

- Polityka rachunkowości

Zbiór zasad rachunkowości obowiązujących w Spółce, uwzględniający specyfikę jej działalności.

- Zasady dotyczące procesu składania deklaracji podatkowych wraz z ich prawidłowym wypełnieniem

Zasady te koncentrują się na kwestii ustalenia kwoty przychodów podatkowych, ustalenia kwoty kosztów podatkowych, ustalenia kwoty odliczeń od podstawy opodatkowania, wypełniania deklaracji oraz badania spełnienia przesłanek odliczenia od podstawy opodatkowania.

- Zasady dotyczące weryfikacji wydatków jako niestanowiących kosztów uzyskania przychodów

Zasady te określają sposób postępowania w odniesieniu do wszelkiego rodzaju wydatków, w kontekście badania możliwości zaliczenia ich do kosztów uzyskania przychodów oraz ich właściwego udokumentowania. Zasady mają na celu badanie spełnienia ogólnych przesłanek zawartych w art. 15 ust. 1 ustawy o CIT oraz występowania w katalogu kosztów wyłączonych z kosztów uzyskania przychodów zawartego w art. 16 ust. 1 ustawy o CIT.

- Zasady obiegu dokumentów

Zasady te określają proces obiegu dokumentów księgowych począwszy od momentu otrzymania faktury do jej zaksięgowania.

- Kodeks postępowania i dobrych praktyk

Kodeks postępowania i dobrych praktyk stanowi zbiór najważniejszych zasad obowiązujących w Spółce. Odnosi się on do takich kwestii jak m.in.: walka z praktykami korupcyjnymi, zasady

współpracy z partnerami biznesowymi oparte na uczciwości i odpowiedzialności, zgodność transakcji z ograniczeniami dotyczącymi sankcji i kontroli eksportu/importu, pranie brudnych pieniędzy i weryfikacja kontrahenta w tym zakresie.

Spółka opracowała i stosuje zasady dochowania należytej staranności w zakresie transakcji z podmiotami zagranicznymi w kontekście rozliczeń podatku u źródła. Spółka analizuje każdą fakturę zakupową od kontrahenta z zagranicy pod kątem ewentualnego podatku u źródła oraz importu usług.

Spółka stosuje zasady, które pozwalają na prawidłowe wywiązywanie się z nałożonych na nią obowiązków w zakresie podatku od towarów i usług.

Przyjęte zasady postępowania mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów mogących wpłynąć na prawidłowość rozliczenia podatku VAT i są aktualizowane w przypadku zmiany okoliczności faktycznych lub nowelizacji przepisów.

Szczególną uwagę Spółka zwraca na następujące kwestie:

- weryfikację kontrahentów pod kątem dochowania należytej staranności w zakresie sprawdzania ich rzetelności oraz dokonywanych z nimi transakcji;
- weryfikację stosowanych stawek podatku VAT;
- obieg oraz archiwizację dokumentów księgowych;
- kontrolę faktur pod kątem autentyczności ich pochodzenia oraz ich integralności.

Procesy i procedury stosowane przez Spółkę są regularnie monitorowane oraz sukcesywnie aktualizowane. Dla zapewnienia prawidłowego stosowania wymienionych powyżej, obowiązujących w Spółce procedur i procesów, na pracownikach oraz współpracownikach Spółki ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią oraz każdorazową zmianą.

Procesy i procedury, w oparciu o które Spółka funkcjonuje, stanowią podstawę składania przez Spółkę deklaracji podatkowych.

#### **4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie zawarcia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej, o której mowa w art. 20s ustawy Ordynacji podatkowej, która służyć ma zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności.

## **5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej(art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych – funkcja płatnika;
- podatek od towarów i usług.

Spółka, co do zasady, terminowo składała deklaracje podatkowe dotyczące roku 2022 oraz dokonywała terminowej zapłaty podatku wynikającego z tych deklaracji.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych dotacji, ani innych form dofinansowania.

Spółka w 2022 r. skorzystała z możliwości odliczenia od podstawy opodatkowania przekazanych darowizn, które spełniały przesłanki, o których mowa w art. 18 ustawy o CIT.

Spółka w 2022 r. nie korzystała z żadnych zwolnień z opodatkowania. Spółka w 2022 r. skorzystała z ulgi na sponsoring.

Spółka na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany dotyczące przepisów podatkowych, aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, a także analizuje wydawane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia podatkowe.

Spółka terminowo realizuje zobowiązania, zarówno wobec organów administracji państwowej i samorządowej, jak i wszelkie inne zobowiązania, w tym wynikające ze stosunków handlowych i cywilnoprawnych.

Spółka jest podmiotem świadomym społecznej odpowiedzialności biznesu i nie stroni od działań filantropijnych i prospołecznych.

## **6. Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

## **7. Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 dokonała transakcji pożyczek z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcja dotyczyła otrzymania pożyczek od podmiotu Kap Holding Sp. z o.o. (posiadającego pośrednio co najmniej 25% udziałów w Spółce).

#### **8. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)**

Spółka w roku podatkowym 2022 nie planowała lub nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

#### **9. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)**

W roku podatkowym 2022 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- b) indywidualnej interpretacji 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;
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

#### **10. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)**

Spółka w roku 2022 nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.