



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

za rok podatkowy 2023

Aleja Róż 6/13  
00-556 Warszawa

Warszawa 2024

## 1 SPIS TREŚCI

---

1. Wykaz skrótów i definicji .....	3
2. Wstęp.....	4
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) .....	5
4. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT) .....	6
5. Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej(art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT) .....	6
6. Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT) .....	7
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) ....	7
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) .....	8
9. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT) .....	8
10. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)	8

## 1. WYKAZ SKRÓTÓW I DEFINICJI

---

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

**Księgi podatkowe** – księgi rachunkowe, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci (art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej);

**Deklaracje** – rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci (art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej);

**Ordynacja podatkowa** – Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2023, poz. 2383, ze zm.);

**Ustawa o VAT** – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. 2024, poz. 361, ze zm.);

**Ustawa o CIT** – Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2023, poz. 2805, ze zm.);

**Ustawa o PIT** – Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. 2024, poz. 226, ze zm.);

**WHT** – tzw. *podatek u źródła*, przez który rozumie się zryczałtowane podatki dochodowe (od osób fizycznych i prawnych), pobierane przez płatników, którzy mają miejsce zamieszkania, siedzibę lub tzw. zagraniczny zakład w państwie, gdzie powstaje dochód nierezydenta;

**KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa.

## 2. WSTĘP

---

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana celem realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Spółka spełnia przesłanki wskazane w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, tzn. jest podatnikiem, którego wartość przychodu uzyskana w 2023 roku 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, stosownie do art. 27c ustawy o CIT, Spółka informuje o realizowanej w roku podatkowym 2023 strategii podatkowej, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

Koliber Energy Trading Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy Alei Róż 6/13, 00-556 Warszawa została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy w dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000872050, NIP 5272942983, REGON 387656835, w dniu 1 grudnia 2020 roku.

Czas trwania jednostki nie został ograniczony.

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. W związku z sytuacją na rynku gazu i energii, Spółka rozpoczęła proces dywersyfikacji źródeł przychodów i działała aktywnie również na rynku ropy naftowej.

Koliber Energy Trading jako profesjonalny i świadomy podmiot, obecny na rynku w Polsce od 4 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 czego jest prowadzenie swojej 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.

#### **Procedura dotycząca procesu składania deklaracji podatkowych wraz z ich prawidłowym wypełnieniem**

Procedura ta skupia w sobie opisy procesów dotyczących ustalenia kwoty przychodów podatkowych, ustalenia kwoty kosztów podatkowych, ustalenia kwoty odliczeń od podstawy opodatkowania, wypełniania deklaracji oraz badania spełnienia przesłanek odliczenia od podstawy opodatkowania.

#### **Procedura dotycząca zasad 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.

#### **Procedura obiegu dokumentów**

Procedura ta określa 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 2023 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 z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej umowy o współdziałanie, 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, jak i na podstawie innych form współpracy

#### **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 2023 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.

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane są przez Spółkę poprzez:

- przesyłanie w okresach miesięcznych plików JPK\_VAT;
- sporządzanie i przesyłanie w okresach rocznych deklaracji CIT-8, wraz z właściwymi załącznikami, deklaracji: PIT-4R,
- sporządzanie i przesyłanie deklaracji PIT-11 – w ramach obowiązku płatnika podatku.

Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe i regulowała ciężące na niej zobowiązania publicznoprawne.

Spółka w 2023 r. nie korzystała z żadnych dotacji ani innych form dofinansowania oraz nie korzystała z żadnych zwolnień z opodatkowania czy ulg podatkowych.

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 2023 nie przekazywała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

## **7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW W ROZUMIENIU PRZEPISÓW O RACHUNKOWOŚCI (ART. 27C UST. 2 PKT 3 LIT. A USTAWY O CIT)**

---

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r., na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 44 552 923,93 zł. Tym samym, Spółka zobowiązana jest wykazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% wskazanej sumy bilansowej aktywów, czyli 2 227 646,20 zł.

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonywała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego za rok 2023.

Transakcje te dotyczyły otrzymania pożyczek pieniężnych na łączną kwotę 40 000 000,00 zł i były realizowane z podmiotem powiązаныm będącym rezydentem podatkowym Rzeczypospolitej Polskiej.

#### **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 2023 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 DOTYCZĄCA DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ (ART. 27C UST. 2 PKT 4 USTAWY O CIT)**

---

Spółka w roku 2023 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 podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

#### **10. INFORMACJA O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH (ART. 27C UST. 2 PKT 4 LIT. A-D USTAWY O CIT)**

---

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Spółka:

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;



- nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.