

**INFORMACJA
O STRATEGII PODATKOWEJ REALIZOWANEJ PRZEZ
RESPECT ENERGY TOWAROWY DOM MAKLESKI
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
W 2022 ROKU**

Warszawa, grudzień 2023 roku

1. Wprowadzenie

Obowiązek sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy wynika z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”) dotyczy:

- podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w danym roku podatkowym 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 tym, że wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2022 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, Spółka obowiązana jest do sporządzenia i przekazania informacji o realizacji strategii podatkowej.

Informację o realizowanej strategii podatkowej Spółka publikuje w języku polskim na stronie internetowej Respect Energy Towarowy Dom Maklerski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie („RETDM”, „Spółka”) pod adresem <https://re-tdm.pl/strategia-podatkowa/> nie później niż w ciągu 12 miesięcy od zakończenia danego roku podatkowego. Na stronie internetowej Spółki dostępne będą sporządzane i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

W terminie do końca 12 miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, Spółka przekazuje – za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 roku o świadczeniu usług drogą elektroniczną – właściwemu dla niej naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie strony internetowej, gdzie następuje publikacja informacji o realizacji strategii podatkowej Spółki.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje dotyczące 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,

3. informacje o:
 - a. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - 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 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a. 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,
 - 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 (dalej: „ustawa akcyzowa”)
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 ustawy o CIT 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.

2. Informacje o strategii podatkowej realizowanej przez Respect Energy Towarowy Dom Maklerski Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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

W Spółce obowiązują następujące procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Obowiązujące w ramach grupy kapitałowej:

Procedura należytej staranności w podatku od towarów i usług (VAT)
Procedura należytej staranności w podatku dochodowym od osób prawnych
Procedura należytej staranności w opodatkowaniu u źródła (WHT)
Procedura należytej staranności w podatku od czynności cywilnoprawnych
Procedura składania deklaracji i informacji podatkowych
Procedura w zakresie sporządzania dokumentacji cen transferowych
Procedura należytej staranności dotycząca stosowania obligatoryjnego mechanizmu podzielonej płatności
Procedura należytej staranności w stosowaniu kursów wymiany walut dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług
Procedura należytej staranności dotycząca ujmowania faktur korygujących dla potrzeb podatku od towarów i usług
Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
Procedura należytej staranności w podatku akcyzowym
Polityka udzielania i otrzymywania pożyczek w grupie podmiotów powiązanych
Procedura w zakresie identyfikacji beneficjenta rzeczywistego i zgłoszeń do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych
Procedura składania sprawozdań finansowych
Procedura zawierania umów
Procedura korzystania ze sprzętu służbowego

Obowiązujące w ramach wewnętrznych regulacji Spółki:

Regulamin Organizacyjny Respect Energy Towarowy Dom Maklerski Sp. z o.o. Schemat organizacyjny RE TDM
Procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w CEZ Towarowy Dom Maklerski Sp. z o.o.
Procedura o działaniach w przypadku wystąpienia sytuacji awaryjnej
Polityka Bezpieczeństwa Informacji w ICT

Regulamin świadczenia usług przez Respect Energy Towarowy Dom Maklerski sp. z o.o. w zakresie obrotu towarami giełdowymi oraz hurtowymi produktami energetycznymi na Towarowej Giełdzie Energii S.A.

Regulamin kontroli wewnętrznej, ochrony przepływu informacji poufnych oraz nadzoru zgodności z prawem działalności CEZ Towarowy Dom Maklerski sp. z o.o.

Regulamin zarządzania konfliktami interesów w CEZ Towarowy Dom Maklerski Sp. z o.o.

2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Spółce nie zidentyfikowano w roku 2022 dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3 Informacje odnośnie do 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

Spółka nie zidentyfikowała w 2022 roku żadnych transakcji, które powodowałyby powstanie obowiązku przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.4 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki wynosi 16 945 190,39 zł.

Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаными 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, które opisane są w dokumentacji cen transferowych sporządzonej dla Spółki.

2.5 Informacje o 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 ustawy o CIT.

W 2022 roku Spółka nie planowała ani 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 CIT.

2.6 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

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

2.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała żadnego wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2.8 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała w 2022 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

2.9 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej

Spółka nie składała w 2022 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy akcyzowej.

2.10 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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

Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2

ustawy o CIT 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.