



I INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB
PRAWNYCH

Za rok podatkowy trwający od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r.

Podmiot sporządzający:

Siemens Energy Sp. z o.o.

Siemens Energy Sp. z o.o.
Prezes Zarządu: Grzegorz Należyty

ul. Żupnicza 11
03-821 Warszawa
Polska

mobile: +48 692 711 000
www.siemens-energy.com
energetyka.pl@siemens-energy.com

Siedziba spółki: ul. Żupnicza 11, 03-821 Warszawa, Zarząd: Grzegorz Należyty, Agnieszka Klukowska, Wojciech Kowalewski
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy: XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, Nr KRS 0000803061 Wysokość kapitału spółki: 299 695 000,00 PLN, REGON:
384403588, NIP: 1133003794

SPI S TREŚCI

- I. INFORMACJE OGÓLNE
 - 1.1. UŻYTE SKRÓTY
 - 1.2. INFORMACJE O SPÓŁCE
 - 1.3. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

- II. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
 - 2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE
 - 2.2. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
 - 2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH
 - 2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI
 - 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE
 - 2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW
 - 2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

I. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Użyte skróty

Siemens Energy/ Spółka/ Podatnik/ Płatnik	Siemens Energy Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, przy ul. Żupniczej 11, 03-821 Warszawa. Wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS:0000803061,NIP:1133003794
Grupa Siemens Energy/ Grupa	Grupa podmiotów bezpośrednio lub pośrednio powiązanych z Siemens Energy AG, z siedzibą w Niemczech.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych .
Rok podatkowy 2021/2022	Rok podatkowy trwający od 1 października 2021 r. do 30 września 2022 r.
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

1.2 Informacje o Spółce

Siemens Energy prowadzi działalność gospodarczą na polskim rynku wytwarzania energii i jest jednym z wiodących przedsiębiorstw w branży energetycznej wprowadzających na polski rynek najnowsze technologie.

Grupa kapitałowa Siemens Energy koncentruje się na sektorze energetycznym i wsparciu klientów w transformacji energetycznej. Od wielu lat z sukcesem modernizuje infrastrukturę energetyczną, alokując znaczne środki R&D na rozwiązania determinujące przyszłość energetyki, czyli w zakresie wpływu na klimat, niskoemisyjności, efektywności energetycznej, dostępności energii oraz bezpieczeństwa. Siemens Energy ma w tym

zakresie wiedzy i kompetencje. Współpracuje z wieloma udziałowcami tego rynku na całym świecie, realizując konsekwentnie strategię. Skupia swoje działania wokół przyjaznych dla środowiska rozwiązań dla wytwarzania energii elektrycznej, ciepłej, dla zastosowań przemysłowych i miejskich, a także w zakresie technologii magazynowania energii oraz wytwarzania wodoru na potrzeby energetyki i transportu. Buduje także ekosystem w oparciu o partnerskie podejście do wspólnych projektów na krajowym rynku, z udziałowcami, których strategia pokrywa się z wizją i rolą sektora energetycznego w przyszłości.

Dzięki innowacyjnym technologiom Grupa Siemens Energy wspiera światowe gospodarki w osiągnięciu zrównoważonego rozwoju dzięki zapewnieniu niezawodnego, ekonomicznego i ekologicznego źródła zasilania. Grupa Siemens Energy wspiera klientów w zakresie wysokowydajnych technologii dla elektrowni oraz wydobywania, przetwarzania i transportu ropy i gazu. Innowacyjne technologie opracowane przez Grupę Siemens Energy wytwarzają więcej energii elektrycznej z mniejszej ilości paliwa. Wspomniane innowacje sprzyjają również podnoszeniu efektywności węglowej i gazowej technologii wytwarzania i dostarczania energii dla niskoemisyjnej produkcji energii z paliw kopalnych.

Grupa Siemens Energy ma silną pozycję na całym świecie pod względem lokalizacji, inżynierii, produkcji i usług, co pozwala jej na:

- dostarczanie innowacyjnych i znormalizowanych produktów, systemów i rozwiązań,
- wspieranie klientów i odpowiadanie na ich wysoce zindywidualizowane wymagania dzięki indywidualnym rozwiązaniom,

Wiele technicznych rozwiązań stanowiących fundamenty technologii energetycznej zostało opracowanych przez Grupę Siemens Energy. Innowacyjne produkty i rozwiązania Grupy Siemens Energy wyznaczają standardy w całym łańcuchu konwersji energii, w tym w procesie jej wytwarzania.

1.3 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Publikacja przez Siemens Energy Sp. z o.o. informacji o realizowanej strategii podatkowej dokonana została w konsekwencji realizacji obowiązku, wynikającego z art 27c Ustawy o CIT. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 października 2021 r. i zakończony 30 września 2022 r.

II ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Strategia podatkowa realizowana przez Spółkę, określa ogólne zasady postępowania z uwzględnieniem:

- obowiązujących przepisów podatkowych i ryzyka podatkowego w Siemens Energy,
- wykonywania funkcji lokalnego zarządzania w obszarze Podatków,
- podziału głównych zadań wewnątrz Spółki związanych z przestrzeganiem prawa podatkowego oraz odpowiedzialnością w firmie.

Ponadto Grupa Siemens Energy określa poziom współpracy lokalnych jednostek biznesowych i funkcji korporacyjnych w Spółce i podkreśla znaczenie podatków dla tworzenia wartości Spółki. Siemens Energy jako odpowiedzialny Podatnik/Płatnik uznaje realizację obowiązku podatkowego za niezbędny i istotny wkład do budżetu państwa i tym samym dobro publiczne („Kultura zgodności podatkowej Siemens Energy”) z odpowiednimi celami („Cele podatkowe”):

- Ze względu na dużą częstotliwość zmian i złożoność problemów związanych z koniecznością stosowania międzynarodowego i krajowego prawa podatkowego oraz związane z tym wyzwania podatkowe, Siemens Energy wypracowała jasną strategię podatkową z naciskiem na zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki w celu zapewnienia pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

W tym celu Spółka wypracowała wewnętrzne procedury w zakresie zarządzania ryzykiem w obszarze podatkowym (" Zarządzanie ryzykiem podatkowym");

- W wielu obszarach działalności globalnej Grupy Siemens Energy, Spółka pełni funkcję podatkową i przyczynia się do jej wartości biznesowej, wspierając działalność innowacyjną i zapewniając zgodny status podatnika Siemens Energy w przetargach publicznych („Tworzenie wartości podatkowej dla biznesu Siemens Energy”).

2.1 Procesy i procedury podatkowe: Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: *„informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”.*

Siemens Energy zobowiązuje się do działania w sposób uczciwy i przejrzysty we wszystkich kwestiach podatkowych oraz do pełnego przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych, uwzględniając również międzynarodowe standardy i zalecenia dotyczące praktyk podatkowych i sprawozdawczości podatkowej:

- Wszystkie zobowiązania dotyczące deklaracji, rejestracji i płatności są wypełniane w odpowiednim czasie i zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami. Wszystkie procesy związane z podatkami są opracowane w taki sposób, aby w miarę możliwości unikać niezamierzonych naruszeń przepisów i regulacji podatkowych. Istniejące procesy w Spółce są stale przeglądane i ulepszone pod kątem ich adekwatności i skuteczności w celu zapewnienia zgodności podatkowej w Siemens Energy;
- Techniczne i organizacyjne instrukcje pracy, procedury, regulacje i wyjaśnienia wydane przez Siemens Energy w odniesieniu do określonego zadania, zdarzenia, czynności i/lub funkcji związanych z podatkami są wiążące dla pracowników Spółki wykonujących lub w inny sposób wspierających (lub uczestniczących w) takim zadaniu, wydarzeniu, czynności i /lub funkcji firmy. Wszystkie transakcje są udokumentowane w sposób należyty, zgodnie z zasadami księgowymi i podatkowymi. Pracownicy Spółki są zobowiązani do przestrzegania wszystkich

ustawowych i wewnętrznych dokumentów, przechowywania danych i obowiązków archiwizacji.

- Każdy pracownik Siemens Energy otrzymuje odpowiednie informacje podatkowe i treści szkoleniowe dostarczone przez lokalny Dział Podatkowy, jak również inne wytyczne korporacyjne dostępne w intranecie Siemens Energy za pośrednictwem poczty elektronicznej lub podczas sesji szkoleniowych online. Korzystanie z rozwiązań i narzędzi IT dostarczonych przez Spółkę jest obowiązkowe (np. PATAC, narzędzie służące do zatwierdzania przez dział podatkowy transakcji transgranicznych).
- Odpowiednie ramy zarządzania zgodności z lokalnymi przepisami podatkowymi w Siemens Energy są wdrażane i stale rozwijane przez Kierownika Działu ds. Podatków Spółki, w celu (i) przeciwdziałania potencjalnym nadużyciom podatkowym, (ii) identyfikowania, monitorowania, łagodzenia i zarządzania ryzykiem podatkowym terminowo i skutecznie, a także (iii) zwiększenia ogólnej przejrzystości procesów związanych z podatkami w firmie Siemens Energy i utrzymywania wysokiego poziomu jakości danych podatkowych Spółki.

Spółka, jako członek międzynarodowej Grupy Siemens Energy, jest zobowiązana do wdrażania na gruncie lokalnym wytycznych globalnych, które mają za zadanie dbałość o przestrzeganie zasad etyki biznesowej i minimalizowanie ryzyka podatkowego.

Procedury i procesy globalne funkcjonujące w Spółce dotyczą w szczególności obowiązków podatkowych w obszarach:

SE Standard „Global Transfer Pricing”- polityka cen transferowych stosowana w odniesieniu do wewnątrzgrupowych transakcji transgranicznych, która wyklucza jakąkolwiek optymalizację podatkową – zgodnie z zaleceniami OECD potwierdza ona zasadę ceny rynkowej, zgodnie z którą transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi muszą być zawierane na warunkach rynkowych.

SE Standard „Compliance with tax requirements in case of cross-border business activities” – wytyczne dotyczące przestrzegania przez wszystkie podmioty z Grupy, zaangażowane w transgraniczną działalność gospodarczą (wytyczne te obejmują między innymi: (i) terminowe zgłaszanie do działu podatkowego transgranicznych projektów oraz (ii) obowiązkowe korzystanie z narzędzi dostarczonych przez Grupę do celów sprawozdawczych i dalszych konsultacji).

„Financial Reporting Guidelines” – wytyczne dotyczące sprawozdawczości finansowej.

Dodatkowo Spółka posiada lokalne procedury i instrukcje w zakresie polskich regulacji podatkowych dotyczących:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- cen transferowych,
- podatku od towarów i usług;
- podatku akcyzowego,
- podatku u źródła,
- raportowania schematów podatkowych.

2.2. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Siemens Energy dąży do budowania i utrzymywania przejrzystych, opartych na zaufaniu i szacunku, relacji z organami podatkowymi. Informacje i dokumenty dotyczące podatków wymagane do zewnętrznych (podatkowych) kontroli lub wyjaśnienia istotnych faktów i okoliczności podatkowych przez właściwe organy administracji skarbowej są udostępniane na ich wniosek, w odpowiednim czasie.

Jak Spółka rozumie, że formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego

porozumiewania się (MAP). W Roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

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.

Siemens Energy podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje podatkowe, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- archiwizuje dokumenty związane z obowiązkami podatkowymi w uporządkowany sposób w formie elektronicznej lub papierowej.

W roku podatkowym 2021/2022 Siemens Energy realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2021/2022 Siemens Energy realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku u źródła (WHT)
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Dodatkowo Siemens Energy realizowała wszystkie nałożone przez prawo obowiązki podatkowe, informacyjne i raportowe, w tym złożyła m.in. ORD-U, TPR-C, IFT, CIT-10Z, oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz składała JPK-VAT.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych z uwagi na zawieszenie raportowania schematów podatkowych (MDR) na podstawie regulacji wynikających z tarczy antykrzysowej 2, której celem jest przeciwdziałanie negatywnym skutkom pandemii COVID-19.

2.4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu Ustawy o CIT następujących transakcji, których wartość (w odniesieniu do rodzaju

transakcji) przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Rodzaj transakcji	Kontrahent (nazwa, kraj siedziby)
Zakup towarów	Siemens Energy Kft., Węgry
Zarządzanie Projektami- zakup	Siemens Energy AB, Szwecja
Oddelegowania pracowników (sprzedaż)	Siemens Energy Global GmbH & Co.KG, Niemcy

2.5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

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 CIT.

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

2.6. Katalog złożonych wniosków

1. *Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.*

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. *Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.*

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

3. *Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.*

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. *Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.*

W roku podatkowym 2021/2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

2.7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych dokonywanych przez podatnika lub w jego imieniu na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w ustawie o CIT.

W roku podatkowym 2021/2022 zgodnie z najlepszą wiedzą Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.