



MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI
W M.ST. WARSZAWIE
SPÓŁKA AKCYJNA

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 ROKU

Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji
w m.st. Warszawie S.A.



Spis treści

I. Informacje o Spółce	3
1. Ogólne informacje o Spółce	4
1.1. System zarządzania ciągłością działania i przeciwdziałanie zakażeniom koronawirusem	4
1.2. System zgodności	5
1.3. Polityka Antykorupcyjna.	6
1.4. Polityka ochrony danych osobowych	6
1.5. Zintegrowany system zarządzania	7
2. Przedmiot działalności Spółki	7
II. Strategia podatkowa	9
1. Zakres	9
2. Organizacja zadań	9
2.1. Schemat organizacyjny	10
2.2. Kluczowe komórki w Spółce	10
3. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej	11
3.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązаныmi i podmiotami z rajów podatkowych.	11
3.2. Podejście do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania	11
3.3. Relacje z administracją podatkową	12
3.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych	12
3.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej	13
3.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki	13
4. Wewnętrzne regulacje jako element strategii podatkowej	14
5. Realizacja obowiązków podatkowych w 2021 r.	14
5.1. Obowiązki podatkowe.	14
5.2. Informacja o schematach podatkowych.	15
5.3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.	15
5.4. Restrukturyzacja	15
5.5. Występowanie o interpretacje prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe.	15
5.6. Transakcje z rajami podatkowymi.	15



Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2020.1406 t.j., dalej: „ustawa o CIT”) na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

I. Informacje o Spółce

Nazwa i forma prawna: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie Spółka Akcyjna (dalej również jako: Spółka)

Siedziba Spółki: pl. Starynkiewicza 5, 02-015 Warszawa

Adres strony internetowej Spółki: www.mpwik.com.pl

Sposób powstania Spółki: Spółka powstała w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego, które to przekształcenie dokonane zostało z mocy prawa na podstawie art. 21 Ustawy z dnia 15 marca 2002 r. o ustroju Miasta Stołecznego Warszawy (Dz. U. Nr 41, poz.361) z dniem 1 stycznia 2003 r.

Organ rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Numer rejestru: 0000004549.

Data rejestracji Spółki w KRS: 7 stycznia 2003 r.

Rejestracja podatkowa i statystyczna: NIP: 5250005662, REGON: 015314758

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2 734 575 100,00 zł.

Rok obrotowy i podatkowy wynosi 12 kolejnych miesięcy i został określony w Statucie Spółki jako okres równy rokowi kalendarzowemu.



1. Ogólne informacje o Spółce

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A. jest przedsiębiorstwem użyteczności publicznej. Spółka realizuje zadania własne miasta stołecznego Warszawy i niektórych gmin województwa mazowieckiego w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę oraz zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków.

Spółka powstała z dniem 1 stycznia 2003 r. w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego miasta stołecznego Warszawy pod nazwą Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie w jednoosobową spółkę akcyjną. Jedynym udziałowcem Spółki jest miasto stołeczne Warszawa.

Spółka prowadzi działalność na podstawie Kodeksu spółek handlowych, ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej, ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków oraz innych obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Podstawowym źródłem zaopatrzenia Warszawy w wodę są rzeka Wisła i Jezioro Zegrzyńskie, które pokrywają ok. 99% zapotrzebowania na wodę przez aglomerację warszawską. Pozostały 1% jest pokrywany przez lokalne ujęcia wody podziemnej, zlokalizowane na terenie dzielnic: Wawer i Wesoła. Woda infiltracyjna ujmowana spod dna Wisły poprzez ujęcia Zakładu Centralnego pokrywa około 70% zapotrzebowania na wodę przeznaczoną do spożycia przez mieszkańców miasta.

1.1. System zarządzania ciągłością działania i przeciwdziałanie zakażeniom koronawirusem

W 2021 r. kontynuowano prace związane z wdrożeniem Systemu Zarządzania Ciągłością Działania w Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A. w oparciu o wymagania normy ISO 22301 – realizowano kolejne etapy wdrożenia, tj.:

- a) etap 6 – opracowywanie procedur ciągłości działania;
- b) etap 7 – opracowanie i wdrożenie zasad prowadzenia ćwiczeń (testowania) oraz walidacji procesów;
- c) etap 8 – szkolenie kierownictwa organizacji;
- d) etap 9 – szkolenie audytorów wewnętrznych.

Wdrażanie Systemu Zarządzania Ciągłością Działania wzmacnia odporność



organizacyjną Spółki na nieprzewidziane zdarzenia, uwzględniając ogólne potrzeby i wymagania biznesowe wszystkich stron zainteresowanych.

W związku z trwającą pandemią, Spółka jako operator infrastruktury krytycznej, w zależności od potrzeb i warunków związanych ze stanem pandemii, kontynuowała w 2021 roku szereg czynności profilaktycznych i organizacyjno-prawnych, zmierzających do utrzymania ciągłości działania oraz niedopuszczenia do zakażenia pracowników koronawirusem.

1.2. System zgodności

Dbając o najwyższe standardy świadczonych usług oraz realizację powierzonych zadań, kierujemy się systemem zarządzania zgodnością, który jest kompleksowym rozwiązaniem stworzonym w celu wspierania ciągłej zmiany kultury organizacyjnej naszej Spółki, wzmacniania i rozwijania standardów zarządzania, co wpływa na jej efektywność. System zarządzania zgodnością działa w oparciu o siedem regulacji, które wspierają zasady transparentności i społecznej odpowiedzialności:

- System Zgodności;
- Kodeks Etyki Pracownika MPWiK w m.st. Warszawie S.A.;
- Zasady działalności sponsoringowej i dobroczynnej (element społecznej odpowiedzialności biznesu);
- Zasady wręczania prezentów (element społecznej odpowiedzialności biznesu);
- Zasady przyjmowania prezentów (element społecznej odpowiedzialności biznesu);
- Polityka Antykorupcyjna;
- Zasady ochrony sygnalistów oraz postępowania w sytuacji zgłoszenia braku zgodności.

W 2021 r. kontynuowaliśmy doskonalenie systemu zarządzania zgodnością:

- zrealizowaliśmy spotkania i szkolenia mające na celu pogłębianie wiedzy z systemu zarządzania zgodnością i kształtowania właściwych postaw, zarówno w formie warsztatów, jak i spotkań grupowych i indywidualnych;
- opracowaliśmy badanie ankietowe umożliwiające dokonanie oceny atmosfery w miejscu pracy, jako istotnego elementu właściwej i efektywnej organizacji pracy;
- aktualizujemy przyjęte rozwiązania systemu zarządzania zgodnością do wymogów



Dyrektywy UE 1937/2019 w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii;

- spełniliśmy obowiązki oraz zrealizowaliśmy zadania wynikające z przyjętych dokumentów systemu zarządzania zgodnością;
- kontynuując działania informacyjne skierowane do naszych pracowników, zrealizowaliśmy kolejną edycję kampanii poświęconej wspólnym wartościom, które na co dzień tworzą środowisko pracy w naszej Spółce i pozwalają budować pozytywne emocje i dbać o wspólne dobro.

1.3. Polityka Antykorupcyjna.

Spółka przestrzega przepisów prawa dotyczących zwalczania i przeciwdziałania korupcji, posiadając wewnętrzną procedurę z zakresu Zgodności – Politykę Antykorupcyjną. Mając na względzie wagę bezpieczeństwa otoczenia, w którym Spółka funkcjonuje, wysokie standardy etyczne respektowane przez Spółkę oraz stosowanie zasady zerowej tolerancji dla korupcji, w 2021 roku kontynuowane były obowiązkowe szkolenia e-learningowe dla wszystkich pracowników Spółki. Szkolenia dotyczyły korupcji w administracji publicznej, korupcji w biznesie oraz przeciwdziałania korupcji, korzystając przy tym ze szkoleń e-learningowych udostępnionych przez Centralne Biuro Antykorupcyjne (CBA).

1.4. Polityka ochrony danych osobowych

Przywiązujemy dużą wagę do ochrony danych osobowych tworzonych, przetwarzanych i przechowywanych w Spółce. Zabezpieczenia, które stosujemy, mają na celu zapewnienie ich poufności, integralności i dostępności. W związku z realizacją zadań z zakresu ochrony danych osobowych prowadzimy szkolenia pracowników w ramach obowiązujących przepisów oraz kontrole stanu zabezpieczenia danych osobowych w Spółce. W 2021 roku zakończyliśmy projekt szkoleniowy w formie e-learningu „Nowe podejście do ochrony danych osobowych po wejściu RODO” oraz uruchomiliśmy system informatyczny do zarządzania danymi osobowymi, który umożliwia prowadzenie dokumentacji z zakresu ochrony danych osobowych oraz rejestrowanie naruszeń ochrony danych osobowych i incydentów bezpieczeństwa danych osobowych, a także daje możliwość tworzenia analizy ryzyka dla ochrony danych obejmującej aspekty informatyczne oraz nieinformatyczne. W 2021 r. zakończyliśmy prace nad rozbudową posiadanego systemu klasy SOAR/UEBA/SIEM SecureVisio o moduł Personal Data



Protection (PDP) do zarządzania danymi osobowymi. System umożliwia prowadzenie dokumentacji z zakresu ochrony danych osobowych oraz rejestru naruszeń ochrony danych osobowych i incydentów bezpieczeństwa danych osobowych. Powołany w 2020 r. w Spółce Zespół ds. nadzorowania systemu ochrony danych osobowych w Miejskim Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji w m.st. Warszawie S.A. systematycznie realizuje nadzór nad wypełnianiem obowiązków wynikających z RODO.

1.5. Zintegrowany system zarządzania

W 2021 r. niezależna firma certyfikująca, przeprowadzając audyt zewnętrzny, potwierdziła skuteczność wdrożonego w Spółce Zintegrowanego systemu zarządzania. Oprócz oceny spełnienia wymagań na dotychczasowe normy PN-EN ISO 9001:2015 – Systemy zarządzania jakością i PN-EN ISO 14001:2015 – Systemy zarządzania środowiskowego, miała miejsce również certyfikacja na nową normę PN-ISO 45001:2018 Systemy zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy, która zastąpiła dotychczas obowiązujące standardy z zakresu BHP, tj. PN-N 18001:2004 i BS OHSAS 18001:2007.

Ponadto w 2021 r. w naszej Spółce po raz pierwszy odbył się, z pozytywnym rezultatem, audyt certyfikacyjny na zgodność z normą PN-EN ISO/IEC 27001:2017 – Systemy zarządzania bezpieczeństwem informacji Uzyskane w wyniku audytów certyfikaty są potwierdzeniem spełnienia wymagań wdrożonych systemów zarządzania. Szczególny nacisk kładziemy na rozwój i doskonalenie procesów związanych z obsługą klienta i jakością oferowanych usług z jednoczesnym zwróceniem szczególnej uwagi na bezpieczeństwo ludzi, środowiska i przetwarzanych informacji.

2. Przedmiot działalności Spółki

Przeważającym przedmiotem działalności Spółki jest pobór, dostarczanie i uzdatnianie wody (kod PKD – 36.00.-Z) oraz odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (kod PKD – 37.00.Z).

Ponadto zgodnie z danymi zawartymi w KRS, Spółka prowadzić może działalność w następujących obszarach:

- zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- zbieranie odpadów niebezpiecznych,



- obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,
- przetwarzanie i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych,
- roboty związane z budową linii telekomunikacyjnych i elektroenergetycznych,
- transport drogowy towarów,
- wydobywanie żwiru i piasku; wydobywanie gliny i kaolinu,
- wytwarzanie energii elektrycznej.

Spółka świadczy usługi w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie miasta stołecznego Warszawy, miast Pruszków i Piastów, gminy Michałowice oraz gmin Nieporęt, Raszyn, Serock, Wieliszew, Brwinów, a także dostaw wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków na podstawie przepisów kodeksu cywilnego na rzecz lokalnych przedsiębiorstw wodociągowo-kanalizacyjnych z gmin Brwinów, Michałowice, Izabelin, Stare Babice, Lesznówola, Piaseczno (tylko dostawa wody), miast Żąbki, Marki i Legionowo (tylko oczyszczanie ścieków) oraz gminy i miasta Ożarów Mazowiecki (tylko oczyszczanie ścieków).

W 2021 r. obowiązywał Wieloletni Plan Rozwoju i Modernizacji Urządzeń Wodociągowych i Urządzeń Kanalizacyjnych (WPRiMUWiUK) na lata 2021 - 2028, który obejmował realizację 2 025 zadań i nakłady inwestycyjne w wysokości 4 669 347 tys. PLN (bez rezerwy) oraz 4 709 347 tys. PLN (z rezerwą wynoszącą 40 000 tys. PLN).

Istotnym elementem WPRiMUWiUK jest Projekt „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Warszawie” dofinansowany ze środków unijnych. Jest to jeden z największych w Europie projektów, składający się z kilku faz i wielu zadań inwestycyjnych. W 2021 r. realizowane były zadania w ramach Fazy V oraz Fazy VI.



II. Strategia podatkowa

1. Zakres

Strategia podatkowa Spółki opiera się na przyjętym w Spółce łańdź organizacyjnym, na który składają się m.in.: zachodzące w Spółce procesy oraz dostosowana do nich określona struktura organizacyjna.

Strategia podatkowa obejmuje zasady postępowania Spółki ukierunkowane na zapewnienie prawidłowej realizacji ciężących na niej obowiązków podatkowych. Zasady te znajdują wyraz we wdrożonych w Spółce regulacjach dotyczących obszaru podatkowego. Strategia podatkowa odnosi się również do systemu zarządzania posiadanymi zasobami kadrowymi, dokumentami, a także infrastrukturą IT.

Działalność gospodarcza Spółki nierozzerwalnie wiąże się z ryzykiem. Wobec tego koniecznym staje się zabezpieczenie przedsiębiorstwa przed sytuacjami, które mogłyby skutkować negatywnymi konsekwencjami. Spółka, świadoma występowania konsekwencji podatkowych podejmowanych czynności, prowadzi działalność gospodarczą z uwzględnieniem generowanego przez te czynności ryzyka podatkowego, stosownie nim zarządzając.

Spółka dążąc do uzyskania i utrzymania wysokiej efektywności podejmowanych działań gospodarczych, przy równoczesnej minimalizacji ryzyka podatkowego, tworzy formalne mechanizmy i systemy działań w formie regulacji (w tym regulacji odnoszących się bezpośrednio do obszaru podatkowego) realizowanych w obrębie funkcjonującej w Spółce struktury organizacyjnej.

W ramach tych systemów realizowana jest strategia podatkowa Spółki, która jest skorelowana z celami Spółki (jej misją oraz wizją), ma jednak względem tych celów charakter pomocniczy (następczy lub wspomagający).

W odniesieniu do funkcji podatkowych realizowana strategia podatkowa opiera się na generalnych zasadach postępowania określonych w innych aktach wewnętrznych Spółki, obejmujących stosowne regulaminy, instrukcje, zarządzenia, uchwały, wytyczne, etc. Niezależnie od wyżej wymienionych podstawą wszelkich działań podejmowanych przez Spółkę są przepisy powszechnie obowiązującego prawa.

2. Organizacja zadań

W związku z obszarem prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej, w ramach Zintegrowanego Systemu Zarządzania, wypracowano i wdrożono podejście procesowe, które przedstawia zależności między procesami, przepływ



informacji oraz wzajemne oddziaływanie. Podejście procesowe uwzględnia podział na trzy grupy procesów:

- procesy zarządcze – opisujące działania, których efektem jest „usługa” o charakterze niematerialnym np. przygotowanie, podejmowanie i przekazywanie decyzji oraz kontrola ich realizacji,
- procesy główne – opisujące podstawową działalność Spółki np. usługi dostawy wody i odprowadzania ścieków,
- procesy pomocnicze – opisujące działania, które mają na celu wspomaganie innych procesów, takie jak transport, logistyka, badania laboratoryjne, obsługa finansowa, itp.

Klasyfikacja procesów ma przełożenie na adekwatną strukturę organizacyjną Spółki, umożliwiającą efektywną realizację wyodrębnionych procesów.

2.1. Schemat organizacyjny

W odniesieniu do występujących w Spółce procesów opracowany został schemat organizacyjny, który jest integralną częścią Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Ustalony przez Zarząd i zatwierdzony przez Radę Nadzorczą Regulamin Organizacyjny określa wewnętrzną organizację Spółki, zasady jej funkcjonowania, zadania i kompetencje poszczególnych jednostek funkcjonalnych oraz podstawowych komórek organizacyjnych, a także zakres współpracy pomiędzy jednostkami funkcjonalnymi i komórkami organizacyjnymi.

2.2. Kluczowe komórki w Spółce

W ramach ustalonego w Spółce schematu organizacyjnego możliwe jest określenie kluczowych organów i jednostek funkcjonalnych pełniących funkcje podatkowe i odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem podatkowym Spółki. Kluczowymi w tym zakresie są: Rada Nadzorcza, Zarząd Spółki i Pion Finansowy.

Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności. Nadzoruje realizację strategii podatkowej, skuteczność i adekwatność jej stosowania oraz dokonuje ocen sprawozdań organów zarządzających.



Zadaniem Zarządu Spółki jest zapewnienie adekwatnej kontroli organizacji oraz posiadania odpowiedniej kadry pozwalającej na realizację m. in. strategii podatkowej. Zarząd aktywnie uczestniczy w implementacji strategii, rozwijaniu świadomości i rozumieniu zasad strategii oraz wartości, którymi kieruje się Spółka, wśród pracowników. Wskazuje priorytety Spółki oraz podejmuje kluczowe decyzje dotyczące zarządzania ryzykiem towarzyszącym realizowanym działaniom. Określa próg istotności procesów zachodzących w Spółce i ustala środki pozwalające na ograniczenie bądź wyeliminowanie ryzyka podatkowego w istotnych dla Zarządu obszarach.

Pion Finansowy prowadzi księgi rachunkowe Spółki i jest odpowiedzialny za ich kompletność, rzetelność oraz zgodność z obowiązującymi powszechnie przepisami prawa. W ramach Pionu Finansowego funkcjonuje Dział Podatków, komórka odpowiedzialna za kontrolę rozliczeń podatkowych, ustalanie wysokości zobowiązań podatkowych, sporządzanie i składanie wymaganych przepisami prawa informacji i deklaracji podatkowych oraz Dział Finansowy odpowiedzialny za terminowe regulowanie płatności wynikających z zobowiązań podatkowych.

3. Wybrane szczegółowe obszary strategii podatkowej

3.1. Relacje biznesowe, w tym z podmiotami powiązаныmi i podmiotami z rajów podatkowych.

Spółka kieruje się tymi samymi wartościami biznesowymi w relacjach z podmiotami niepowiązаныmi, jak i z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami z rajów podatkowych. Jednocześnie w odniesieniu do transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi oraz podmiotami z rajów podatkowych bierze pod uwagę regulacje ograniczające sztuczne przesuwanie dochodów i stosuje odpowiednie procedury ograniczające ryzyko podatkowe w obszarze cen transferowych.

3.2. Podejście do kwestii unikania i uchylania się od opodatkowania

Spółka dąży do osiągnięcia celów gospodarczych przy jednoczesnym wypełnianiu ciężących na niej obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Działania Spółki nie są nastawione na unikanie opodatkowania, które polega na redukowaniu w sposób sztuczny odpowiedzialności podatkowej. Obciążenia podatkowe Spółki wynikają ze zdarzeń gospodarczych umotywowanych jej planami gospodarczymi i dalszym rozwojem.



Nie uchyla się również od płacenia podatków poprzez oszustwo podatkowe, zatajenie lub wprowadzenie w błąd, natomiast dąży do wypełniania obowiązków podatkowych zgodnie z prawem podatkowym, zgłaszając przedmiot opodatkowania w przekazywanych organom podatkowym deklaracjach, przechowując dowody potwierdzające wykazane w deklaracjach dane liczbowe i ujawniając organom podatkowym wszelkie informacje niezbędne do zachowania transparentności podatkowej.

Spółka negatywnie postrzega działania polegające na unikaniu i uchylaniu się od opodatkowania w swoim otoczeniu biznesowym. W związku z tym zarządzając ryzykiem podatkowym poprzez wprowadzanie stosownych zasad funkcjonowania (np. regulamin organizacyjny, procedury podatkowe, instrukcja obiegu dokumentów) kładzie bardzo duży nacisk, aby proces wypełniania obowiązków podatkowych przebiegał zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego w Polsce.

3.3. Relacje z administracją podatkową

Na podstawie obowiązujących przepisów prawa Spółka opracowuje i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje i zeznania podatkowe zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji. Opracowuje również oraz przekazuje organom administracji podatkowej informacje odnoszące się do specyficznych transakcji.

Przygotowując deklaracje, zeznania, dokumentacje wymagane przez przepisy prawa podatkowego dokłada należytej staranności przy ich opracowywaniu, aby w razie potrzeby zapewnić organom administracji podatkowej sprawny dostęp do jasnych i czytelnych informacji, stanowiących źródło przygotowania dokumentacji przekazywanej organom podatkowym.

Spółka nie zawierała w 2021 roku porozumień z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie dobrowolnych form współpracy, takich jak na przykład umowa o współdziałanie, przewidziana w Dziale IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

3.4. Strategia płatności zobowiązań podatkowych

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą powstają zobowiązania podatkowe wynikające z obowiązku podatkowego i wiążące się z koniecznością zapłacenia na rzecz Skarbu Państwa lub gminy podatku w wysokości, terminie oraz miejscu określonym w przepisach prawa podatkowego. Odpowiedzialność



za terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych, zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami realizacji płatności i przepisami prawa podatkowego, przypisana jest określonym osobom na stanowiskach, których zakres zadań związany jest z realizacją płatności.

3.5. Kluczowe mechanizmy kontroli wewnętrznej

Zadaniem kontroli wewnętrznej jest dbanie o poprawne funkcjonowanie Spółki. Kontrola wewnętrzna wykorzystywana jest do wspierania Spółki w osiągnięciu jej celów poprzez zarządzanie ryzykiem przy jednoczesnym przestrzeganiu zasad, przepisów i dokumentów obowiązujących w firmie, z zachowaniem należytej staranności, jakości pracy i z uwzględnieniem skali prowadzonej działalności oraz zasobów pozostających w posiadaniu Spółki.

Celem kontroli wewnętrznej jest przede wszystkim zabezpieczenie przed czynnikami ryzyka poprzez stosowanie mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz monitorowanie ich skuteczności, a także wprowadzanie zmian w zakresie ryzyka zabezpieczonego w niedostateczny sposób oraz w obszarach obarczonych błędami stosowanego mechanizmu kontroli.

System kontroli wewnętrznej obejmuje kontrolę funkcjonalną i instytucjonalną. Kontrolę funkcjonalną w zakresie wypełniania obowiązków podatkowych i przestrzegania przepisów podatkowych pełnią poszczególni pracownicy w ramach samokontroli, pracownicy na stanowiskach kierowniczych w ramach nadzoru nad pracownikami (kontrola funkcjonalna pionowa) oraz Pion Finansowy, a w szczególności Dział Podatków, w ramach kontroli funkcjonalnej poziomej. Kontrolę instytucjonalną pełni Zarząd za pośrednictwem Biura Kontroli i Audytu.

Spółka korzysta również z niezależnego audytu oraz doradztwa wyspecjalizowanych zewnętrznych podmiotów.

3.6. Sprawowanie nadzoru nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej dla Spółki

Spółka sprawuje nadzór nad kwestią jurysdykcji podatkowej właściwej w odniesieniu do realizowanych transakcji. W tym zakresie osoby odpowiedzialne za poprawność rozliczenia podatkowego kontrolują, czy w zakresie realizowanej transakcji zastosowanie mają właściwe umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania lub inne przepisy prawa międzynarodowego mające wpływ na jurysdykcję podatkową właściwą dla Spółki w odniesieniu do danej transakcji eliminujące ryzyko podwójnego opodatkowania.

4. Wewnętrzne regulacje jako element strategii podatkowej

W związku ze skalą prowadzonej przez Spółkę działalności i realizowaną strategią gospodarczą procesy występujące w Spółce podlegają standaryzacji poprzez wprowadzanie stosownych regulacji wewnętrznych. Wśród regulacji w Spółce wyróżniane są również regulacje odnoszące się do obszaru podatkowego, które wiążą się z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Są one powiązane ze strategią podatkową Spółki i pozwalają na standaryzację określonych procesów umożliwiając prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym: naliczanie podatków, dokonywanie płatności, pozyskiwanie dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Wdrożone w Spółce regulacje wewnętrzne, odnoszące się między innymi do zasad fakturowania, systemu obiegu dokumentów, zasad realizowania płatności i zasad zarządzania majątkiem trwałym, zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa, umożliwiając adekwatne zarządzanie ryzykiem podatkowym przez jednostki organizacyjne zobowiązane do pełnienia funkcji podatkowych.

5. Realizacja obowiązków podatkowych w 2021 r.

5.1. Obowiązki podatkowe.

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka wypełnia obowiązki podatkowe wynikające w szczególności z następujących ustaw:

- 1) Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, z późn. zm.).
- 2) Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426, z późn. zm.).
- 3) Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.).
- 4) Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).
- 5) Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. 2019 poz. 1170, z późn. zm.).



5.2. Informacja o schematach podatkowych.

W 2021 roku Spółka nie była zobowiązana do złożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5.3. Transakcje z podmiotami powiązаными.

Suma bilansowa aktywów w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za 2021 rok wyniosła 8 927 095 520,10 zł.

W 2021 roku Spółka nie realizowała transakcji z podmiotami powiązаными przekraczających kwotę 446 354 776,00 zł, stanowiącą 5% sumy bilansowej aktywów.

5.4. Restrukturyzacja

Spółka w 2021 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2020.814 t.j.). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

5.5. Występowanie o interpretacje prawa podatkowego i wiążące informacje stawkowe.

Spółka w 2021 roku nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji ogólnej lub wiążącej informacji akcyzowej.

Spółka wystąpiła o wydanie wiążącej informacji stawkowej, dotyczącej określenia klasyfikacji według Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług dla kompleksowej usługi utrzymania kanalizacji deszczowej, na potrzeby opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

5.6. Transakcje z rajami podatkowymi.

Spółka nie dokonywała w 2021 roku rozliczeń podatkowych z podmiotami, które prowadziły działalność w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.