

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

przygotowana przez

DUON TRADING sp. z o.o.

za rok podatkowy 2023

I Skróty i definicje

II Podstawowe zasady DUON TRADING SP. Z O.O.

III Informacja o realizowanej strategii podatkowej

- III.1 Wstęp
- III.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych
- III.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
- III.4 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej
- III.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych
- III.6 Transakcje z podmiotami powiązanymi
- III.7 Działania restrukturyzacyjne
- III.8 Złożone wnioski o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych
- III.9 Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

I. Skróty i definicje

Terminy i zwroty zastosowane w dalszej części informacji przyjmują następujące brzmienie:

DUON, SPÓŁKA ,	DUON TRADING sp. z o.o. z siedzibą w Wysogotowie, KRS: 0000201781, NIP: 5471997923, REGON: 072896687
GRUPA GGE	Grupa kapitałowa, do której należy DUON, jako podmiot pośrednio zależny od słowackiej spółki GGE a.s. (stan na dzień 31.12.2023 r.)
UPDOP, CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 Dz.U. z dalszymi zmianami)
UPTU, VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361 z dalszymi zmianami)
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 roku, poz. 2383 z dalszymi zmianami)
PON	Ustawa z dnia 12.01.1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 70 z dalszymi zmianami)
AKCYZA	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z dalszymi zmianami)
STRATEGIA	Informacja sporządzana i podawana do publicznej wiadomości, zgodnie z wytycznymi wskazanymi w art. 27c CIT
ROK PODATKOWY	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

II. Podstawowe zasady Duon Trading sp. z o.o.

Celem nadrzędnym Grupy GGE, a co za tym idzie również Spółki jest prowadzenie działalności w uczciwy i etyczny sposób. Wartości Grupy GGE wyznaczają standardy i zachowania, które przynależne spółki realizują jako podmioty gospodarcze.

Grupa GGE zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego poprzez stosowane procedury oraz procesy, a przede wszystkim poprzez wykwalifikowany personel. W efekcie, celem Spółki jest prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo.

Mając na uwadze powyższe, Spółka stosuje się do następujących zasad:

- 1) Przestrzeganie wszelkich wymagań prawnych w odniesieniu do kwestii podatkowych. W szczególności przestrzeganie terminowego składania deklaracji podatkowych oraz dokonywanie terminowych płatności podatków.
- 2) Podejmowanie bieżących decyzji biznesowych z uwzględnieniem wszelkich kwestii podatkowych.
- 3) Unikanie agresywnego podejścia przy interpretacji przepisów podatkowych.
- 4) Proaktywna i przejrzysta współpraca z organami podatkowymi oraz bieżąca weryfikacja podejścia do zgodnej z literą prawa interpretacji przepisów podatkowych.

3. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

3.1 Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 CIT. Niniejsza Strategia dotyczy działalności DUON w Roku Podatkowym. Spółka, jest polskim rezydentem podatkowym, niekorzystającym ze zwolnień podatkowych, bez oddziałów czy zakładów poza terytorium kraju.

3.2 Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

DUON wdrożył i stosuje w ramach bieżącej obsługi podatkowej odpowiednie procedury w formie praktycznych procesów postępowania dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznie narzędzi.

Procedury pozwalają zapewnić rzetelne kalkulowanie i terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz pozwalają na przypisanie ról poszczególnym uczestnikom procesu realizacji danego obowiązku podatkowego. Wdrożenie niżej wskazanych procedur i nadzór nad ich realizacją stanowią wyraz należytej staranności Spółki i Grupy GGE w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod kątem zmian regulacji podatkowych, obowiązującej praktyki organów podatkowych i linii orzeczniczej sądów administracyjnych.

Lp.	Nazwa procesu/procedury
1	Sporządzanie i kontrola deklaracji podatkowych
2	Nadzór i kontrola zapisów księgowych na potrzeby podatkowe
3	Obieg i kontrola dokumentów księgowych
4	Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych
5	Rozliczanie podatku od towarów i usług, w tym sporządzania, weryfikowania i wysyłania jednolitych plików kontrolnych (JPK)
6	Rozliczenia podatku akcyzowego
7	Sporządzanie dokumentacji cen transferowych dla transakcji z podmiotami powiązanymi;
8	Weryfikacja, naliczenie i pobór podatku u źródła
9	Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
10	Zasady compliance Grupy GGE

Pragniemy również wskazać, że w ramach należytej staranności dla potrzeb VAT, Spółka stosowała w Roku Podatkowym proces obejmujący:

- weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- weryfikację wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT, prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 UPTU,
- dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Prawidłową realizację procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Roku Podatkowym zapewniały instrukcje dotyczące nadzoru oraz kontroli wewnętrznej obowiązujące w Spółce.

3.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

DUON nie stosował w Roku Podatkowym dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.4 Informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała rozliczeń z tytułu podatku CIT. Spółka w terminach przewidzianych obowiązującymi przepisami:

- dokonała terminowej płatności zaliczek na poczet CIT,
- złożyła deklarację roczną CIT-8 wraz z załącznikami,
- uregulowała zobowiązanie podatkowe w podatku CIT wynikające ze złożonej deklaracji.

Za Rok Podatkowy, DUON złożył w terminach przewidzianych przepisami wszelkie wymagane prawem informacje dot. rozliczenia podatku CIT, w tym również - działając jako nabywca usług niematerialnych - informacje IFT-2R oraz informację o cenach transferowych (TP-R).

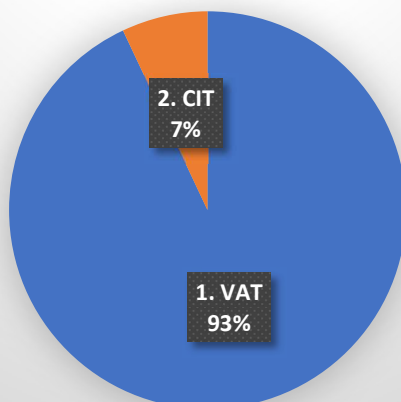
Drugim kluczowym podatkiem obok CIT jest dla Spółki podatek VAT, gdzie DUON również w sposób prawidłowy rozlicza podatek należny i naliczony oraz terminowo składa JPK VAT i reguluje należne zobowiązanie.

Celem zabezpieczenia prawidłowości dokonywanych rozliczeń podatkowych Spółka stosowała procesy i procedury podatkowe wskazane w punkcie 3.2 niniejszego dokumentu.

Łączna wartość danin publicznych z tytułu dwóch najistotniejszych podatków – VAT i CIT - zapłaconych przez Spółkę za Rok Podatkowy wyniosła ponad **24 mln złotych**.

Poniżej przedstawiono procentowe wartości danin publicznoprawnych, uiszczonych przez Spółkę w podziale na zobowiązania wynikające z VAT i CIT, które są kluczowe dla DUON w aspekcie danin publicznoprawnych.

Daniny publicznoprawne w roku 2023



3.5 Przekazane informacje o schematach podatkowych

Pragniemy wskazać, że Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) w oparciu o stosowną procedurę wdrożoną w ramach Grupy GGE w Polsce.

W Roku Podatkowym, nie zaistniały zdarzenia/transakcje, które obligowałyby Spółkę do przedłożenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

3.6 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym DUON realizował przedstawione w poniższej tabeli transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 UPDOP, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Nazwa transakcji
1) Zakup kontraktów na dostawę gazu
2) Kompleksowa sprzedaż gazu wraz z usługą dystrybucji

3.7 Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki, w szczególności polegających na:

- łączeniu z innym podmiotem;
- przekształcenia lub podziału;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części;
- wymiany udziałów.

3.8 Złożone wnioski o wydanie wiążących rozstrzygnięć organów podatkowych

W Roku Podatkowym, Spółka nie skorzystała z możliwości pozyskania:

1. indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art.14b OP,
2. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 OP,
3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a VAT,
4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 Akcyza.

3.9 Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym 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 UPDOP 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 OP.

Spółka nie zawierała także transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium krajów wyszczególnionych we wskazanych powyżej aktach prawnych.