

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za 2020 rok

sporządzona przez AQUANET S.A.

na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Grudzień 2021 roku

Spis treści

I. Kwestie ogólne.....	3
II. Podstawowe informacje o AQUANET S.A.	4
III. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	5
IV. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
V. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski... 6	
VI. Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.....	8
VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi	8
VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	8
IX. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA	9
X. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Kwestie ogólne

1. Przychody podatkowe AQUANET S.A. (dalej: Spółka) przekroczyły w 2020 roku równowartość 50 mln EUR, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła – zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: CIT) - na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
 - b. informacje o 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 (dalej: OP), z podziałem na podatki, których dotyczą;
 - c. informacje o:
 - transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej;
 - 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;
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP;
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP;
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: VAT);
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
 - e. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2

ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (dalej: PIT) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Podstawowe informacje o AQUANET S.A.

1. Spółka AQUANET S.A. powstała wskutek przekształcenia Aquanet Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Uchwała o przekształceniu została podjęta przez Zarząd Aquanet Sp. z o.o. w dniu 27 grudnia 2004 roku. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Aquanet Sp. z o.o. odpowiednią uchwałę o przekształceniu podjęło w dniu 21 lutego 2005 roku.
2. W obecnej formie prawnej Spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym od 25 maja 2005 roku. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000234819. Spółce nadano numer statystyczny REGON 630999119. Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Dolna Wilda 126. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:
 - a. pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
 - b. odprowadzenie i oczyszczanie ścieków.

III. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Spółka stoi na stanowisku, że wszystkie wprowadzone przez nią procedury mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Są to zarówno procedury spisane, formalnie przyjęte przez Zarząd Spółki jak i ustalenia operacyjne oparte na codziennej praktyce mające wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.
2. Wśród licznych procedur / instrukcji / zarządzeń / poleceń w Spółce obowiązują między innymi niżej wymienione:
 - Procedura weryfikacji wiarygodności kontrahentów,
 - Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - Procedura udzielania zamówień sektorowych przez Aquanet S.A., do których nie mają zastosowania przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - Polityka Rachunkowości,
 - Instrukcja obiegu i kontroli dowodów księgowych,
 - Instrukcja gospodarowania majątkiem,
 - Procedura budowy Planu Remontów,
 - Instrukcja Zarządzania Wierzytelnościami,
 - Instrukcja Inwentaryzacyjna,
 - Instrukcja magazynowa,
 - Regulaminu podróży służbowych na obszarze kraju,
 - Regulaminu podróży służbowych poza granicami kraju,
 - Procedura zwrotu kosztów użytkowania samochodów prywatnych przez pracowników w jazdach lokalnych do realizacji celów służbowych,
 - Procedura wprowadzania nowego cennika usług dodatkowych,
 - Procedura sprzedaży wody z hydrantów oraz ich udostępniania odbiorcom zewnętrznym,
 - Procedura wykupu urządzeń wodociągowych i/lub kanalizacyjnych zrealizowanych przez Inwestorów zewnętrznych oraz wstępnego oszacowania wartości wykupu,
 - Procedura kontroli jakości ścieków oraz określenia zasad obciążania należnościami dodatkowymi i warunków ich odraczania i umarzania,
 - Instrukcja Kancelaryjna i Instrukcja Archiwalna.

IV. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020 Spółka nie realizowała żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

V. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

1. Zasady opodatkowania

- a. AQUANET S.A. podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia;
- b. AQUANET S.A. nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia;
- c. Spółka jest czynnym podatnikiem VAT o numerze identyfikacji podatkowej NIP 7770003274 oraz podatnikiem podatków lokalnych;
- d. W 2020 roku Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego.

2. Realizacja obowiązków podatkowych

- a. AQUANET S.A. dokonuje rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego; Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie kalkulacji i płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych;
- b. Spółka, działając w charakterze podatnika i płatnika, dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciężących na niej obowiązków podatkowych;
- c. Zarząd i najwyższe kierownictwo Spółki rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągnięty poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.

3. Planowanie podatkowe i podejście do ryzyka podatkowego

- a. AQUANET S.A. nie angażuje się w działania i konstrukcje stanowiące agresywną optymalizację podatkową, jak również nie realizuje operacji gospodarczych/transakcji, które

- nie posiadają uzasadnienia ekonomicznego/biznesowego, a ich głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Kluczowe decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne/biznesowe, a prowadzona przez Spółkę działalność gospodarcza nie służy unikaniu opodatkowania;
- b. Zarząd i najwyższe kierownictwo Spółki prezentuje stanowisko, iż Spółka może korzystać z dostępnych ulg i zachęt podatkowych – zgodnie z przepisami podatkowymi i zgodnie z intencją ustawodawcy;
- c. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego, które wynika, m.in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, niestabilności przepisów, braku jednolitego stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne, Spółka:
- monitoruje zmiany w przepisach podatkowych,
 - zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych, tj. korzysta z usług doradców podatkowych i outsourcingu obsługi prawnej,
 - konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową (telefonicznie lub mailowo),
 - występuje w uzasadnionych przypadkach o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych oraz o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
 - zapewnia pracownikom dokonującym rozliczeń podatkowych udział w dedykowanych szkoleniach,
 - wykonuje nadzór stanowiskowy nad pracownikami zgodnie z obowiązującą w Spółce strukturą organizacyjną;
- d. Spółka korzysta z oprogramowania podatkowo-księgowego, aby ułatwić przestrzeganie przepisów podatkowych i realizację procesów sprawozdawczych; księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy;
- e. Spółka zgodnie z regulacjami prawnymi dokonuje weryfikacji swoich dostawców na wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej tzw. białej liście VAT i realizuje płatności, co do zasady, przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności;
- f. Postawę AQUANET S.A. wobec ryzyka podatkowego („apetyt na ryzyko”) należy określić jako bardzo ostrożnościową; niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Spółka składa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów podatkowych i /lub o wydanie wiążącej informacji stawkowej;

- g. Zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości, AQUANET S.A. poddaje badaniu przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Aquanet.

VI. Informacja o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.
2. Zgodnie z dyspozycją art. 86l OP, Spółka wdrożyła wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

VII. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

1. W 2020 roku Spółka nie realizowała z żadnym z podmiotów powiązanych, w tym podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej wynikającej ze sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2020 r., tj. przekraczającej kwotę 149 489 255,74 zł.
2. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z obowiązującymi regulacjami podatkowymi.

VIII. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W 2020 Spółka planowała przejęcie (od roku 2021) od Miasta Poznania obowiązków związanych z oczyszczaniem i zagospodarowaniem wód opadowych i roztopowych. Przejęcie oczyszczania i zagospodarowania wód opadowych i roztopowych przy wykorzystaniu systemu kanalizacji deszczowej na terenie miasta Poznania nastąpiło w roku 2021.

IX. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP;
 - b. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.
2. W 2020 r. Spółka złożyła:
 - a. 2 wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP; jeden dotyczył podatku VAT, drugi podatku CIT;
 - b. 27 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT.

X. Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. Spółka nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.
2. W 2020 r. 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.