



Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez PGK Energa 2018 za rok podatkowy 2020

Spis treści.

1. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.....	4
2. Definicje.....	4
3. Informacje o Podatkowej Grupie Kapitałowej	5
3.1. Rola i zadania Spółki ENERGA SA	5
3.2. Rola i zadania Spółki Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.....	6
3.3. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez PGK.....	7
4. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.....	8
4.1. Informacje o stosowanych przez PGK, oraz spółki wchodzące w jej skład procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	8
4.1.1. Regulacje o charakterze grupowym	8
4.1.2. Regulacje dotyczące PGK.....	10
4.1.3. Regulacje wewnątrz poszczególnych spółek tworzących PGK.....	10
4.2. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	11
4.3. Informacje dotyczące realizacji przez PGK i Spółki ją tworzące obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	11
4.4. Informacja 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.....	12
4.5. Informacje o 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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	13
4.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółki tworzące PGK działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań	

podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT 14

4.7. Informacje o złożonych przez spółki tworzące PGK wnioskach o wydanie:14

4.8. 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.....15

1. Wprowadzenie do Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy

Niniejszy dokument powstał w celu wypełnienia obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej jako ustawa o CIT) i zawiera Informację o realizowanej strategii podatkowej przez PGK Energa 2018 w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 r. (dalej: „Rok podatkowy 2020”).

2. Definicje.

CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
Informacja, Informacja o realizowanej strategii podatkowej	informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o CIT
podatkowa grupa kapitałowa, PGK Energa, PGK	oznacza podatkową grupę kapitałową „PGK ENERGA 2018” funkcjonującą w Grupie Energa, zobowiązaną do przygotowania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w ustawie o CIT
Spółka	oznacza Spółkę wchodzącą w skład podatkowej grupy kapitałowej funkcjonującą w Grupie Energa
Grupa Energa	Energa SA oraz spółki od niej zależne w rozumieniu ustawy Kodeks spółek handlowych z dnia 15 września 2000 r.

3. Informacje o Podatkowej Grupie Kapitałowej

Na podstawie umowy z dnia 25 września 2017 r., zawartej przez spółki wchodzące w skład Grupy Energa utworzono **Podatkową Grupę Kapitałową** pod nazwą **PGK ENERGA 2018, NIP 2040005418**.

Podatkowa grupa kapitałowa została powołana na okres trzech lat podatkowych - **od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.** Zgodnie z brzmieniem art. 1a ust. 2 ustawy o CIT, grupa była w tym okresie podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych.

W skład PGK, w okresie jej funkcjonowania wchodziły następujące podmioty:

1. ENERGA SA
2. ENERGA-OPERATOR SA
3. ENERGA-OBRÓT SA
4. ENERGA OZE SA
5. ENERGA Informatyka i Technologie Sp. z o.o.
6. ENERGA Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.
7. ENERGA Logistyka Sp. z o.o.
8. ENERGA Oświetlenie Sp. z o.o.
9. Enspirion Sp. z o.o.
10. ENERGA Invest Sp. z o.o.
11. ENERGA Ochrona Sp. z o.o.
12. CCGT Grudziądz Sp. z o.o.
13. CCGT Gdańsk Sp. z o.o.
14. Centrum Badawczo-Rozwojowe im. M. Faradaya Sp. z o.o.

3.1. Rola i zadania Spółki ENERGA SA

ENERGA SA z siedzibą w Gdańsku została zawiązana 6 grudnia 2006 r. przez Skarb Państwa, Koncern Energetyczny ENERGA SA oraz Zespół Elektrowni Ostrołęka SA. Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym 8 stycznia 2007 r. przez Sąd Rejonowy Gdańsk - Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy roku pod nr KRS 0000271591 (REGON 220353024, NIP 957-095-77-22).

ENERGA SA jest podmiotem dominującym w Grupie Energa.

Od grudnia 2013 roku akcje Spółki są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W dniu 30 kwietnia 2020 r., w wyniku transakcji nabycia akcji PKN ORLEN S.A. objął kontrolny pakiet akcji ENERGA SA, stając się podmiotem dominującym wobec Spółki.

Następnie, w dniu 30 listopada 2020 r. PKN ORLEN S.A. zwiększył swój udział w kapitale zakładowym Spółki oraz w ogólnej liczbie głosów w Spółce odpowiednio do poziomu 90,92% i 93,28%.

W okresie funkcjonowania PGK, ENERGA SA była Spółką Reprezentującą Podatkową Grupę Kapitałową w rozumieniu art. 1a ust. 3a ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Do obowiązków Spółki Reprezentującej należało w szczególności obliczanie, pobieranie i wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy od dochodów PGK oraz obliczanie, pobieranie i wpłacanie podatku dochodowego od dochodów PGK, a także składanie w tym zakresie stosownych deklaracji podatkowych.

Do obowiązków Spółki Reprezentującej należało również zgłaszanie Naczelnikowi właściwego urzędu skarbowego wszelkich zmian umowy PGK oraz zmian w kapitale zakładowym spółek tworzących Podatkową Grupę Kapitałową.

Zakres odpowiedzialności Spółki Reprezentującej PGK w zakresie prowadzenia rozliczeń podatkowych obejmował:

- terminową aktualizację danych podlegających zgłoszeniu do organu podatkowego zawartych na formularzu NIP-2 wraz z załącznikami,
- terminową zapłatę zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych na podstawie kalkulacji otrzymanych od Spółek tworzących PGK ENERGA,
- terminową zapłatę podatku należnego za dany rok podatkowy na podstawie kalkulacji otrzymanych od Spółek tworzących PGK ENERGA,
- terminowe sporządzenie i złożenie zeznania rocznego CIT-8A wraz z załącznikami na podstawie danych otrzymanych od Spółek tworzących PGK ENERGA,
- wyznaczenie osób występujących w imieniu PGK ENERGA w ramach wszelkich postępowań dotyczących rozliczeń podatkowych PGK ENERGA,
- monitorowanie pozycji podatkowej PGK oraz podejmowanie działań mających na celu utrzymanie warunków niezbędnych do istnienia PGK.

3.2. Rola i zadania Spółki Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.

Ważną rolę związaną z wypełnianiem obowiązków podatkowych PGK, prócz wskazanej powyżej Spółki Reprezentującej odgrywała spółka Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. (dalej jako ECUW).

ECUW prowadzi działalność jako centrum usług wspólnych (ang. *shared service center*), głównie na rzecz podmiotów z Grupy Energa, w tym spółek tworzących PGK.

Struktura usług biznesowych świadczonych przez ECUW, w szczególności obejmuje usługi księgowo-podatkowe, kadrowo-płacowe oraz usługi szeroko pojętej obsługi administracyjnej.

ECUW na podstawie umów SLA (*Service Level Agreement* - umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług) odpowiadała za prowadzenie obsługi podatkowo-księgowej poszczególnych spółek tworzących PGK. Czynności objęte umową to m.in.:

- sporządzanie deklaracji podatkowych,
- obliczanie zobowiązań spółek z tytułu podatków, w tym wysokości zaliczek,
- sporządzanie dokumentacji dla transakcji z podmiotami powiązanymi,
- prowadzenie odrębnych ewidencji dla celów podatkowych.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe i podatkowe PGK na bieżąco podnoszą kwalifikację oraz uzupełniają swoją wiedzę w celu zapewnienia dochowania należytej staranności w tym obszarze. Wymaga tego nie tylko troska o prawidłowe wywiązywanie się przez PGK z obowiązków podatkowych, ale również złożoność i poziom skomplikowania prawa podatkowego dodatkowo pogłębione przez jego częste zmiany.

Energa CUW zapewnia kadrze księgowo-finansowej dostęp do aktualnej wiedzy z dziedziny podatków i rachunkowości, umożliwiając udział w różnego rodzaju szkoleniach, warsztatach i webinarach z zakresu praktycznego stosowania przepisów oraz dostarcza niezbędne materiały dydaktyczne.

3.3. Wywiązywanie się z obowiązków podatkowych przez PGK

Podatkowa Grupa Kapitałowa, jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych, w całym okresie działania dokładała najwyższych starań w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych i terminowego regulowania należności publicznoprawnych, a także zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Podejście PGK do rozliczeń podatkowych zawsze opierało się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

PGK nie podejmowała również działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania lub innych działań mogących powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub budżety lokalne na uszczuplenie należności publicznoprawnych.

Potwierdzeniem powyższego jest uzyskanie przez PGK Energa wyróżnienia przyznanego przez Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej, Pana Tadeusza Kościńskiego, największym podatnikom CIT w 2020 r.

4. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”), PGK Energa prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2020 r. i zakończył 31 grudnia 2020 r.

4.1. Informacje o stosowanych przez PGK, oraz spółki wchodzące w jej skład procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Niniejszy punkt opisuje procesy i procedury, które obowiązują w Grupie Energa. Dla przejrzystości, ze względu na charakter regulacji zidentyfikowano trzy kategorie ich kategorie:

- regulacje o charakterze grupowym;
- regulacje dotyczące PGK;
- regulacje wewnątrz poszczególnych spółek tworzących PGK.

4.1.1. Regulacje o charakterze grupowym

Umowa o współpracy w Grupie Energa

Wszystkie spółki wchodzące w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej są stronami Umowy o współpracy w Grupie Energa (Umowa), zawartej dnia 20 grudnia 2017 r. Umowa reguluje ogólne zasady funkcjonowania Grupy Energa (w tym podmiotów należących do PGK) i ustanawia wspólne wytyczne dla wszystkich spółek nią objętych, w tym m.in. w zakresie podatkowym, rachunkowym, finansowym, zarządzania ryzykiem.

Wszystkie spółki będące stroną Umowy zobowiązane są do przestrzegania zasad nią ustanowionych, w tym polityk i regulacji stanowiących załączniki.

Spośród kluczowych dokumentów z perspektywy realizacji strategii podatkowej, stanowiących załącznik do Umowy o współpracy w Grupie Energa wyróżnić należy *Politykę zarządzania podatkami w Grupie Energa, Zasady sporządzania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty Grupy Energa, Politykę zarządzania ryzykiem w Grupie Energa oraz Politykę rachunkowości w Grupie Energa.*

Polityka zarządzania podatkami w Grupie Energa

Polityka zarządzania podatkami w Grupie Energa, z perspektywy przekazywanej informacji o realizowanej strategii podatkowej jest kluczowym dokumentem definiującym ten obszar.

Zgodnie z założeniami przedmiotowej Polityki, Spółki Grupy Energa zobowiązane są do stosowania przepisów obowiązującego prawa podatkowego, z uwzględnieniem obowiązującej praktyki podatkowej ukształtowanej w oparciu o publikowane i ogólnodostępne orzecznictwo sądowe oraz wiążące interpretacje przepisów podatkowych oraz niezawierania transakcji mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowych, do których mają zastosowanie regulacje przeciwko unikaniu opodatkowania.

Dokument ten dodatkowo określa:

- strukturę funkcji podatkowych występujących w Grupie Energa;
- komunikację wewnętrzną i polityki szkoleniowe w obszarze podatkowym;
- procedury dokumentowania i kontroli transakcji z jednostkami powiązаныmi w Grupie Energa oraz politykę cen transferowych;
- zasady realizacji transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz niepowiązаныmi;
- zasady współpracy z zewnętrznymi doradcami;
- zasady postępowania w kontaktach z organami podatkowymi;
- zasady występowania o indywidualne interpretacje podatkowe;
- procedury dokumentowania i kontroli transakcji z jednostkami powiązаныmi w Grupie Energa.

Zasady sporządzania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty Grupy Energa

Regulacja wyznacza zasady realizacji przez Spółki Grupy Energa oraz Podatkową Grupę Kapitałową obowiązków w zakresie przygotowania i publikacji Informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Polityka zarządzania ryzykiem w Grupie Energa

Celem regulacji jest przedstawienie jednolitego podejścia i uporządkowanych zasad zarządzania ryzykiem w Grupie Energa oraz ochrona i zwiększanie wartości organizacji poprzez szereg działań zw. z identyfikacją, reagowaniem, dążeniem do zapobiegania ryzykom, a także poprzez wsparcie realizacji celów strategicznych, zapewnienie ram systemowych, przyczynienie się do efektywniejszego wykorzystania zasobów oraz ochronę i kreowanie wizerunku organizacji.

W Grupie obowiązuje Zintegrowany System Zarządzania Ryzykiem, opracowany w oparciu o powszechnie stosowane standardy zarządzania ryzykiem, m.in. takie jak ISO 31000, COSO II, FERMA.

Polityka rachunkowości

Polityka rachunkowości ma na celu wprowadzenie jednolitych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań finansowych przez spółki Grupy Energa. Polityka obejmuje regulacje dot. jednostkowych sprawozdań finansowych, jak również skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Energa, sporządzanego przez ENERGA S.A.

4.1.2. Regulacje dotyczące PGK

Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK Energa

Podstawowym dokumentem dotyczącym zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie na poziomie PGK jako całości jest *Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK Energa*.

Celem instrukcji jest określenie zasad prowadzenia rozliczeń podatkowych PGK Energa, w tym podział zadań w zakresie prowadzenia tych rozliczeń pomiędzy: spółki tworzące PGK, ENERGA SA jako spółkę reprezentującą oraz Energa Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o., wykonującą m.in. usługi księgowo na rzecz podmiotów z PGK. Dokument ten dedykowany jest wszystkim spółkom wchodzącym w skład PGK.

4.1.3. Regulacje wewnątrz poszczególnych spółek tworzących PGK

Pomimo faktu, że wskazane powyżej regulacje obejmują wszystkie spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej, poszczególne podmioty wdrożyły szereg szczegółowych procesów i procedur wewnętrznych zapewniających odpowiednie zarządzanie i wykonywanie szeroko pojętych obowiązków podatkowych. W szczególności należą do nich:

- procedury i instrukcje związane z przekazywaniem informacji o schematach podatkowych (MDR);
- procedury dokumentowania i kontroli transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- procedury i instrukcje zarządzania ryzykiem odpowiedzialności przewidzianej w Kodeksie karno-skarbowym;
- instrukcje zarządzania ryzykiem podatkowym w zakresie podatku od towarów i usług (VAT);
- proces ewidencjonowania i rozliczenia podatkowego działalności badawczo – rozwojowej;
- instrukcje prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- instrukcje obiegu umów;
- instrukcje obiegu dokumentów kosztowych.

Wskazane procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zarządzanie zdarzeniami gospodarczymi rodzącymi skutki w obszarze podatkowym w sposób adekwatny do rodzaju i skali działalności gospodarczej prowadzonej przez poszczególne spółki PGK.

Procedury, instrukcje oraz zasady działania są na bieżąco modyfikowane i dostosowywane do aktualnych wymogów wynikających ze nowelizacji przepisów prawa podatkowego oraz zmian zachodzących wewnątrz spółek oraz w ich otoczeniu biznesowym.

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

W okresie roku podatkowego, którego dotyczy przedmiotowa Informacja, PGK oraz żadna ze spółek wchodzących w jej skład nie zawiązywała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

4.3. Informacje dotyczące realizacji przez PGK i Spółki ją tworzące obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który składana jest informacja, PGK i Spółki ją tworzące realizowały obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT

- PGK była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
- PGK jako podatnik CIT oraz Spółki wchodzące w jej skład dokładały najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie terminowego składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych, a także dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT,
- spółki tworzące PGK terminowo sporządzają dokumentację cen transferowych oraz złożą oświadczenia potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- suma przychodów podatkowych PGK oraz Spółek wchodzących w jej skład z zysków kapitałowych i z innych źródeł przychodu w roku podatkowym wyniosła **16 069 603 781 zł**, podatek należny wyniósł **107 871 898 zł**,
- dochody Spółek tworzących PGK z działalności prowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej podlegały opodatkowaniu tylko w Polsce. Podatkowa Grupa Kapitałowa nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za

pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT (jako płatnik)

Spółki tworzące PGK były płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Spółki składały deklaracje podatkowe PT- 4R, PIT-8AR, PIT-11, IFT- 1 oraz dokonywały wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Podatek od towarów i usług - VAT

Spółki wchodzące w skład PGK są czynnymi podatnikami VAT, składały deklaracje podatkowe VAT-7, JPK_V7M oraz dokonywały wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Podatek akcyzowy

W roku podatkowym, za który składana jest niniejsza Informacja wybrane spółki tworzące PGK były podatnikiem podatku akcyzowego. Podmioty te składały deklaracje podatkowe AKC-4 oraz dokonywały wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Podatek od nieruchomości

Wybrane spółki tworzące PGK były podatnikiem podatku od nieruchomości w roku podatkowym podlegającym raportowaniu. Podmioty te składały deklaracje podatkowe DN- 1 i dokonywały wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Podatek od czynności cywilno-prawnych - PCC

Poszczególne spółki tworzące PGK w roku podatkowym podlegającym raportowaniu były podatnikiem podatku od nieruchomości. Podmioty te składały deklaracje podatkowe PCC-3 i dokonywały wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

Łącznie za okres przypadający na rok podatkowy, którego dotyczy przedmiotowa Informacja PGK oraz spółki ją tworzące zapłaciły ponad **1 miliard złotych** z tytułu należnych podatków i opłat.

4.4. Informacja 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

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza Informacja, PGK oraz spółki wchodzących w jej skład przekazały Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej **jedną** informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Przekazana Informacja o schemacie podatkowym dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych (CIT).

4.5. 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W trakcie roku podatkowego, za który składana jest Informacja poszczególne Spółki tworzące PGK realizowały poniżej wskazane, istotne transakcje z podmiotami powiązаными.

- świadczenie usług dystrybucji energii elektrycznej;
- obrót energią elektryczną;
- udzielenie/pozyskiwanie gwarancji lub poręczeń;
- transakcje związane z uzyskaniem finansowania;
- transakcje związane z udzieleniem finansowania;
- rozliczenia w ramach umowy cash poolingu;
- świadczenie usług w zakresie wydruku i wysyłki masowej dokumentów;
- świadczenie usług utrzymania, rozwoju i udostępniania systemów oraz infrastruktury IT;
- obsługa administracyjna, księgowo i kadrowo-płacowa;
- zarządzanie środowiskowe;
- zarządzanie procesem udzielania zamówień publicznych i niepublicznych;
- świadczenie usług wsparcia w obszarze kontrolingu, finansów, zarządzania organizacją oraz jej rozwoju;
- świadczenie usług ochrony osób i mienia;
- dzierżawa i najem powierzchni biurowych, magazynowych oraz placów składowych;
- dostawa materiałów elektroenergetycznych oraz związanych z tą dostawą usług pomocniczych;
- świadczenie usług magazynowo – logistycznych;
- świadczenie usług z zakresu obsługi procesu zakupowego;
- świadczenie usługi redukcji mocy (DSR);
- udostępnianie sieci radiowej w ramach systemu TETRA;
- świadczenie usług przygotowania, zarządzania i wdrażania projektów inwestycyjnych w zakresie sieci dystrybucyjnych, stacji elektroenergetycznych, odnawialnych jednostek wytwórczych oraz hydrotechniki;
- świadczenie usług projektowych;
- świadczenie usług w zakresie prac badawczych.
- sprzedaż aktywów w postaci farmy wiatrowej;
- zmiany kapitałowe w postaci dopłaty zwrotnej do udziałów Spółki zależnej.

Informujemy, że raportowaniu podlegają transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowa) w poszczególnych spółkach tworzących PGK przekroczyła wskazany limit.

Jednocześnie wyjaśniamy, że w roku za który składana jest niniejsza Informacja poszczególne spółki tworzące PGK zrealizowały (indywidualnie) z podmiotami powiązanymi transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, dla których odpowiednio:

- suma (zarówno jednostkowo, jak i łącznie) nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, lub
- suma (zarówno jednostkowo, jak i łącznie) przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

4.6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez spółki tworzące PGK działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza Informacja PGK oraz spółki wchodzących w jej skład nie były stroną działań restrukturyzacyjnych, o których mowa powyżej¹.

4.7. Informacje o złożonych przez spółki tworzące PGK 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**

W roku podatkowym za który składana jest przedmiotowa Informacja. PGK oraz spółki wchodzących w jej skład złożyły:

- **dwa** wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Zapytania dotyczyły kwestii rozliczeń w podatku CIT, oraz
- **jeden** wniosek w sprawie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie klasyfikacji towarów względem kodów nomenklatury scalonej (CN).

¹ Na potrzeby niniejszego dokumentu za działania restrukturyzacyjne uznano wszelkie działania spełniające definicję restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych.

4.8. 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

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza Informacja żadna ze spółek wchodzących w skład PGK 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.