



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ  
TAURON Dystrybucja S.A. za 2020 r.**

## Spis treści

|  |   |
|--|---|
| 1. Wstęp.....  | 2 |
| 2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....  | 2 |
| 3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.  | 3 |
| 4.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce.....   | 3 |
| 4.2. Inne regulacje stosowane w Spółce. ....   | 4 |
| 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....  | 5 |
| 5. Realizacja 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. ....  | 5 |
| 6.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków .....  | 5 |
| 6.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika .....   | 7 |
| 6.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę. ....   | 7 |
| 6. Transakcje 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.....   | 7 |
| 7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. ....   | 8 |
| 8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19)..... | 8 |
| 9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. .   | 9 |

## 1. Wstęp

Niniejszy dokument pn. „Informacja o realizacji strategii podatkowej” (dalej: Informacja) stanowi informacje o realizacji strategii podatkowej TAURON Dystrybucja S.A. (dalej: Spółka) za 2020 r.

TAURON Dystrybucja S.A. wchodzi w skład PGK, w której spółką dominującą jest TAURON Polska Energia S.A.

Informacja o realizacji strategii podatkowej jest realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), zgodnie z którym Spółka zobowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zakres informacji ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## 2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki stanowi w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur i innych regulacji wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kieruje się Spółka. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Spółka może korzystać z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn od dochodu.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień i interpretacji prawa podatkowego. Istotne decyzje podejmowane są przy wsparciu CUW R dysponującym osobami posiadającymi wiedzę podatkową oraz doświadczenie w tym zakresie. W przypadku konieczności pozyskania niestandardowych opinii podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia doradców zewnętrznych prawnych oraz podatkowych.

Istotne lub niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem nie tylko pod kątem ich rachunku ekonomicznego, ale również konsekwencji podatkowych, z uwzględnieniem spełnienia przesłanek dla potrzeb raportowania schematu podatkowego. Strategia podatkowa Spółki zakłada niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Spółka nie planuje zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Transparentność swojej działalności Spółka zapewnia m.in. przez wdrożenie procedur zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązаныmi (Ustawa o ofercie publicznej) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa).

### 3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne,.

W Spółce obowiązują procesy i regulacje w zakresie których realizowane są zadania wynikające z przepisów prawa podatkowego, zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. zarządzenia, polecenia służbowe, regulaminy, instrukcje, zasady, wytyczne. Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie Umowy SLA zawartej z TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.

Zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce zgodnie z Modelem Biznesowym określają uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania Spółki., Przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania w zakresie zgodnym z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Funkcjonujące regulacje przyjęte w Spółce umożliwiają identyfikację i klasyfikację posiadanych źródeł wiedzy i informacji. Spółka w szerszym zakresie wykorzystuje wiedzę i doświadczenie pracowników, poprzez ich aktywne zaangażowanie w realizację procesów oraz procedur, zapewniających prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych.

#### 3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce.

##### Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzanie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie VAT UE.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Proces – Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego.
- Proces – Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego.
- Proces – Sporządzanie, korygowanie i obsługa informacji podatkowej ORD U i pozostałych informacji.
- Proces – Aktualizacja zgłoszeń identyfikacyjnych i rejestracyjnych.
- Proces – Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego.
- Proces – Wystawianie faktur wewnętrznych.
- Proces – Rozliczanie ulgi za złe długi.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.

- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowo obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie środków trwałych.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia środków trwałych.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji środków trwałych.
- Proces - Likwidacja środków trwałych.
- Proces - Księgowo obsługa dotacji środków trwałych
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych
- Proces – Rozliczenie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.
- Procedura identyfikacji podmiotów powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura zawierania Transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.

### 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce.

#### Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie zobowiązań podatkowych należą m.in.:

- Regulamin Organizacyjny Przedsiębiorstwa Spółki TAURON Dystrybucja S.A.,
- Regulamin Zarządu Spółki TAURON Dystrybucja S.A.
- Regulamin Audytu Wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Instrukcja ewidencjonowania za pomocą kasy fiskalnej w TAURON Dystrybucja S.A. –
- Zasady postępowania w przypadku nabycia i sprzedaży wyrobów akcyzowych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zasady rozliczania w TAURON Dystrybucja S.A. kosztów wykorzystania służbowych telefonów komórkowych do celów prywatnych.
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON.
- Instrukcja prowadzenia dokumentacji pojazdów w TAURON Dystrybucja S.A. w związku z wymogami ustawy VAT.
- Instrukcja definicji struktury technicznej środków trwałych sieci elektroenergetycznej oraz kwalifikowania do grup rodzajowych KŚT dla nowych środków trwałych oraz podlegających ulepszeniu w TAURON Dystrybucja S.A.
- Wytyczne dotyczące obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych w projektach współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Instrukcja rozliczania energii elektrycznej zużywanej na potrzeby własne w TAURON Dystrybucja S.A.
- Instrukcja kwalifikacji czynności i zadań do remontu, eksploatacji i ulepszenia środków trwałych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Instrukcja kwalifikowania kosztów pracowników zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych do nakładów inwestycyjnych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zarządzenie w sprawie obiegu projektu umowy.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Spółkach Grupy TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.

- Zarządzenie w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w TAURON Dystrybucja S.A. w stosunku do płatności i rozliczeń faktur zakupowych.
- Zasady przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Pracowników zatrudnionych w TAURON Dystrybucja S.A. .
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników TAURON Dystrybucja S.A. z siedzibą w Krakowie z dnia 13 września 2016 r.
- Regulamin Pracy dla Pracowników TAURON Dystrybucja S.A. z siedzibą w Krakowie z dnia 13 września 2016 r.

#### 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyka podatkowych. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowy i ma na celu rzetelne wyjaśnienie wątpliwości/uzasadnienie podania (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii spornych bez wszczynania sporów z organami podatkowymi.

Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych. Wszelkie błędy w rozliczeniach/dokumentach składanych organom podatkowym są ujawniane niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu. W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

#### 5. Realizacja 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.

##### 5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków

#### VAT

Spółka jest zarejestrowana:

- jako podatnik VAT czynny,
- dla potrzeb czynności wewnątrzspółnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie oraz wpłacany zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (JPK VAT z deklaracją VAT 7/JPK V7M).

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży usług dystrybucji energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W przypadkach przewidzianych w ustawie o VAT oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Spółka dokonuje rozliczeń z uwzględnieniem przepisów o tzw. mechanizmie podzielonej płatności. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

W zakresie podatku od towarów i usług rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym z ustawy o VAT.

#### CIT

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka wchodzi w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży usług dystrybucyjnych przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Ujęcie poniesionych wydatków jako koszt uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o CIT.

W zakresie podatku u źródła gromadzona jest oraz weryfikowana dokumentacja pozwalająca na niepobranie podatku lub pobranie go w preferencyjnej wysokości. W szczególności gromadzone są certyfikaty rezydencji oraz inne oświadczenia.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. ulgi badawczo-rozwojowej.

Spółka realizuje obowiązki wynikające z ustawy o CIT.

Wykonywane są również inne obowiązki wynikające z ustawy o CIT: złożona została deklaracja roczna CIT-8AB (PGK), IFT-2R oraz Informacja o cenach transferowych (TP-R).

## **PIT**

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych.,

Na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT, Spółka:

- stosuje zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przyznawanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- składa deklaracje oraz informacje podatkowe,
- wykonuje inne obowiązki.

W przypadkach, gdy wymagają tego przepisy prawa, Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (np. deklaracja PIT-4R, PIT- 8 AR, PIT-11).

W przypadkach, gdy przewidują to przepisy podatkowe Spółka stosować może zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przekazywanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

## **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego. Opodatkowaniu podlega zużycie energii elektrycznej na potrzeby własne sieciowe i administracyjne.

Spółka prowadzi ilościową ewidencję energii elektrycznej, składa deklarację oraz płaci podatek akcyzowy. Spółka składa deklarację AKC-4, płaci podatek akcyzowy, prowadzi ilościową ewidencję energii elektrycznej.

## **Podatek od nieruchomości, inne podatki, pozostałe obowiązki**

Spółka dysponuje gruntami, budynkami i budowlami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Spółka składa ponad 630 deklaracji podatku od nieruchomości.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, rolny i leśny, podatek od środków transportowych oraz podatek od czynności cywilnoprawnych. Składa wymagane prawem deklaracje.

Spółka wypełnia obowiązki wynikające z właściwych przepisów w przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi.



Spółka wywiązuje się z obowiązków sprawozdawczych przewidzianych przepisami prawa. Składa sprawozdania do GUS (Główny Urząd Statystyczny), ARE (Agencja Rynku Energii) oraz URE (Urząd Regulacji Energetyki).

## 5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

PGK stanowi samodzielnego podatnika wyłącznie dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążą na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i do składania zeznań podatkowych za PGK.

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (obecnie Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Termin złożenia zeznania za zakończony rok podatkowy oraz wpłaty podatku wynikającego z tego zeznania dla PGK upływa z końcem trzeciego miesiąca roku następnego po zakończonym roku podatkowym.

W terminach wynikających z ustawy spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB wraz z wymaganymi załącznikami oraz uregulowała należny podatek CIT.

TAURON Polska Energia S.A. reprezentująca PGK zgłasza naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla PGK wszelkie zmiany w umowie PGK, wszelkie zmiany w kapitale zakładowym spółek tworzących PGK oraz wszelkie zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

## 5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółka zobowiązana jest do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

Wiedza w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz związanych z tym obowiązków została upowszechniona w trakcie szkolenia.

W Spółce na bieżąco prowadzone były w 2020 r. analizy mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

W 2020 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające raportowania na podstawie przepisów o schematach podatkowych.

## 6. Transakcje 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.

Spółka zawiera transakcje zarówno z podmiotami powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Spółka jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółka zobowiązana jest do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.





Zgodnie z podziałem funkcji i zadań w Grupie TAURON, w celu zapewnienia standaryzacji procesów, powyżej wskazane obowiązki realizowane są zarówno na poziomie poszczególnych spółek, jak również przez CUW R oraz przez Zespół Podatków TPE:

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Spółki Grupy TAURON</b> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach,</li><li>• Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.</li></ul>   |
| <b>CUW R</b>               | <ul style="list-style-type: none"><li>• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych;</li><li>• Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych;</li><li>• Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności;</li><li>• Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.</li></ul> |
| <b>TPE</b>                 | <ul style="list-style-type: none"><li>• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON;</li><li>• Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R;</li><li>• Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).</li></ul>   |

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „*Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON*” oraz „*Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.*”

Zgodnie z ustawą o ofercie publicznej w Spółce funkcjonują: „Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.”, które realizuje Koordynator ds. Zgodności w Spółce. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego i które zgodnie z ww. ustawą podlega obowiązkowi badania.

Do transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki należą:

- transakcje usługowe: sprzedaż usług dystrybucyjnych, przesyłu energii elektrycznej, usługi przyłączenia do sieci elektroenergetycznej,
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling).

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie podejmowała w 2020 r. ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych.

8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej, czy indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, jak również nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.