

# INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Nowe Technologie  
S.A. za 2020 r.



Grudzień 2021 r.

## Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	4
3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. ....	4
3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	5
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R. ....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ....	6
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. ....	6
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	6
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika .....	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK .....	8
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. ....	8
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.....	9
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). ....	10
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.....	10

## 1. Wstęp

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

TAURON Nowe Technologie 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.

Definicje	
Ceny Transferowe	Zgodnie z art. 11a Ustawy o CIT, rezultat finansowy warunków ustalonych lub narzuconych w wyniku istniejących powiązań, w tym cena, wynagrodzenie, wynik finansowy lub wskaźnik finansowy.
Dokumentacja Cen Transferowych	Dokumentacja sporządzana zgodnie z wymogami art. 11k-11t Ustawy o CIT.
Grupa, Grupa TAURON	Spółki Grupy Kapitałowej TAURON przyjęte uchwałą Zarządu w skład Grupy TAURON, których Zgromadzenia Wspólników lub Walne Zgromadzenie podjęły uchwały o przystąpieniu do Grupy TAURON i przyjęciu do stosowania Kodeksu Grupy TAURON określającego tworzenie, organizację i funkcjonowanie Grupy TAURON.
Model Biznesowy	Model Biznesowy i Operacyjny Grupy TAURON, określający założenia funkcjonowania (zarządzania) Grupy oraz wskazujący podział zadań i odpowiedzialności pomiędzy zdefiniowane jednostki Grupy.
Spółka	TAURON Nowe Technologie S.A. z siedzibą we Wrocławiu.
Umowa SLA	Umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług (ang. Service Level Agreement).
Zarząd	Zarząd Spółki.
Zespół Podatków TPE	Jednostka organizacyjna w Obszarze Rachunkowości i Podatków w TAURON Polska Energia S.A.

Skróty	
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
CUW R	Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.
VAT	Podatek od towarów i usług.

## 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 korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, 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 i 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 również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Transparentność działalności Spółki jest zapewniona m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązаными w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаными*” oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania Spółki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego. Dodatkowo, sprawnie funkcjonujące regulacje przyjęte w Spółce umożliwiają identyfikację i klasyfikację posiadanych źródeł wiedzy i informacji, przez co Spółka jest w stanie w szerszym zakresie wykorzystać 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, Grupie TAURON oraz CUW-R.

#### Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce, Grupie TAURON oraz w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces - Prognozowanie PGK,
- Proces - Tworzenie PGK,
- Proces - Rozliczenia PGK,
- Proces - Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces - Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,
- Proces - Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań,
- Proces - Identyfikacja podmiotów powiązanych,
- Proces - Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces - Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces - Kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces - Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w spółce,
- Proces - Sporządzenie 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 podatku akcyzowego,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie deklaracji VAT UE,
- 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 i obsługa informacji 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 na złe długi,
- Proces - Podatki i opłaty rozliczane w spółce,
- Proces - Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 11,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 8C,
- Proces - Księgowa 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 - Księgowa obsługa dotacji środków trwałych,

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON,
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаными,
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON,
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаными w Grupie TAURON,
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

Dodatkowo, w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. dotyczące rachunkowości.

### 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

#### Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce, Grupie TAURON i CUW R, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie zobowiązań podatkowych należą m.in.:

- Regulamin Organizacyjny,
- Regulamin Zarządu Spółki,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.

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

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 złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

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

Spółka dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych 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. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT 7 i informacji JPK VAT, a następnie JPK V7M, informacji VAT UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych. Z tego tytułu obowiązek podatkowy rozpoznawany jest 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. naprawy i konserwacji urządzeń elektrycznych 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 przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka może korzystać z ulg podatkowych np. tzw. ulgi na złe długi oraz odliczenia od dochodu darowizn przekazywanych na cele pożytku publicznego.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, składana jest deklaracja roczna CIT-8AB przez spółkę reprezentującą PGK.

- **PIT**

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego.

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

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-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 w związku ze zużyciem energii elektrycznej na potrzeby własne nieprodukcyjne.

Spółka posiada koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej

Spółka składa deklaracje, płaci podatek akcyzowy, prowadzi właściwe ewidencje.

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka jako właściciel dysponuje gruntami, budynkami oraz budowlami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

- **Pozostałe**

W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi w zakresie innych podatków np. podatku od czynności cywilnoprawnych, Spółka wypełnia również wymagane obowiązki wynikające z tych przepisów.

## 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, zmiany w kapitale zakładowym spółek tworzących PGK oraz 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 Ordynacja podatkową obowiązków.

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

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

W 2020 r. Spółka złożyła informację korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w związku z połączeniem dnia 2 stycznia 2020 roku TAURON Nowe Technologie S.A. (działającej wówczas pod nazwą TAURON Dystrybucja Serwis S.A., dalej: **Spółka przejmująca**) ze spółką Magenta Grupa TAURON sp. z o.o. (dalej: **Spółka przejmowana**) wpisaną do KRS pod numerem 0000660388, posiadającą numer REGON 366455369 i NIP 6342886211. Połączenie nastąpiło w trybie art. 492 §1 pkt. 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. w drodze przeniesienia całego majątku Spółki przejmowanej na Spółkę przejmującą. W zgłoszonej informacji MDR-3 wskazano, że w schemacie podatkowym zastosowanie znalazły następujące przepisy prawa podatkowego:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od czynności cywilnoprawnych,
- ordynacja podatkowa.

### 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 jest zobowiązana do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.

1. Identyfikacja podmiotów powiązanych

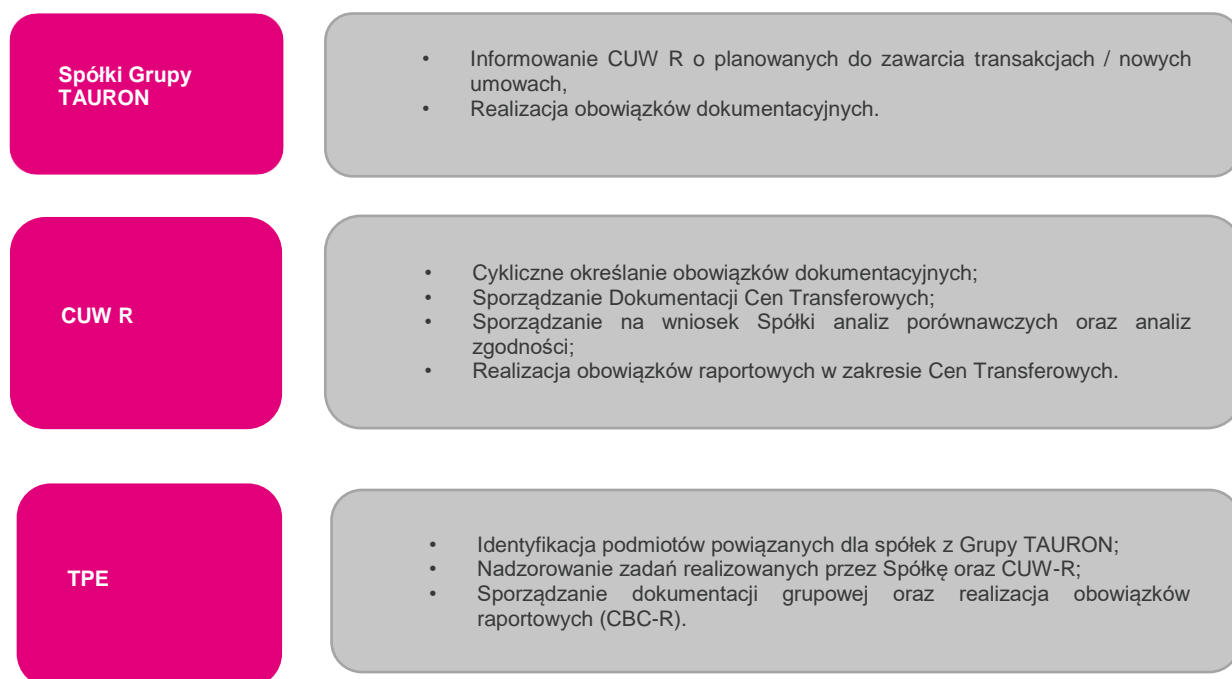
2. Dokumentacja cen transferowych

3. Badanie rynkowości

4. Raportowanie



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:



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 i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych w Grupie TAURON funkcjonują: „Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаными w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z podmiotami powiązаными”, nad którymi nadzór realizuje Koordynator ds. zgodności. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Spółka w 2020 r. zrealizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego: transakcje finansowe - usługi zarządzania płynnością (cash pool).

**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.**

Dnia 2 stycznia 2020 roku nastąpiło połączenie Spółki (działającej wówczas pod nazwą TAURON Dystrybucja Serwis S.A.) ze spółką Magenta Grupa TAURON sp. z o.o. wpisaną do KRS pod numerem 0000660388, posiadającą numer REGON 366455369 i NIP 6342886211. Połączenie nastąpiło w trybie

art. 492 §1 pkt. 1 Kodeksu spółek handlowych, tj. w drodze przeniesienia całego majątku Spółki przejmowanej na Spółkę przejmującą.

Obecnie Spółka 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 złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia z opodatkowania sprzedaży majątku oświetleniowego.

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej 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 realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.