



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Polska Energia S.A.
za 2022 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Definicje i skróty.....	3
3. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	4
4. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.....	5
4.1. Procedury podatkowe w TPE.....	6
4.2. Procesy stosowane w Spółce	6
4.3. Pozostałe regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce	8
5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
6. 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.....	9
6.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	9
6.2. Przekazywanie przez Spółkę Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	11
7. Transakcje z Podmiotami Powiązanymi 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.....	12
8. 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.....	13
9. 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 o podatku akcyzowym.....	14
10. 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.....	14

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi „Informację o realizowanej strategii podatkowej” TAURON Polska Energia S.A. jako spółki dominującej w Grupie TAURON za 2022 r., będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z którym Spółka zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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

2. Definicje i skróty

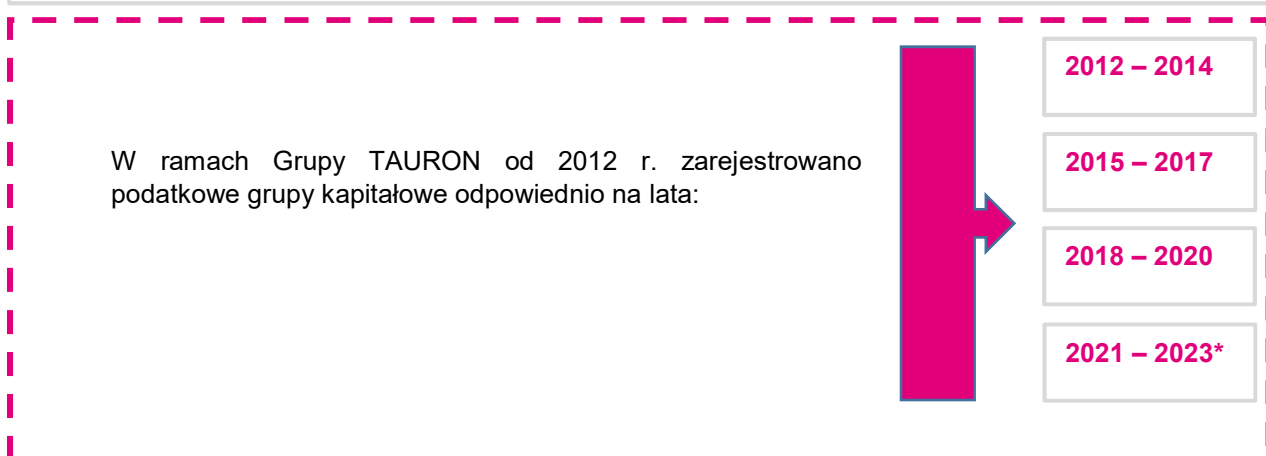
Definicje	
Ceny Transferowe	Zgodnie z art. 11a Ustawy o CIT, rezultat finansowy warunków ustalonych lub narzuconych w wyniku istniejących powiązań, w tym cena, wynagrodzenie, wynik finansowy lub wskaźnik finansowy.
Dokumentacja Cen Transferowych	Dokumentacja sporządzana zgodnie z wymogami art. 11k-11t 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.
Informacja	Informacja o realizowanej strategii podatkowej TPE za 2022 r.
Model Biznesowy	Model biznesowy i operacyjny Grupy TAURON, określający założenia funkcjonowania (zarządzania) Grupy oraz wskazujący podział zadań i odpowiedzialności pomiędzy zdefiniowane jednostki Grupy.
Podmiot Powiązany	Podmiot powiązany w rozumieniu art. 11a Ustawy o CIT.
Procedura MDR	Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TPE.
PGK	Podatkowa grupa kapitałowa, obejmująca wybrane spółki z Grupy TAURON.
Spółka, TPE	TAURON Polska Energia S.A. z siedzibą w Katowicach przy ul. ks. Piotra Ściegiennego 3, 40-114 Katowice.
Zarząd	Zarząd Spółki.
Zespół Podatków	Jednostka organizacyjna w Obszarze Rachunkowości i Podatków w Spółce.
Skróty	
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
CUW R	Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
Kodeks spółek handlowych	Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa.
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.
Ustawa o ofercie publicznej	Ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
VAT	Podatek od towarów i usług.

3. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej



Stosowana w Grupie TAURON strategia podatkowa zakłada funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych w okresach 3-letnich, opartych na kluczowych spółkach Grupy TAURON. Okres ten jest okresem umożliwiającym uwzględnienie konsekwencji trwających i potencjalnych projektów restrukturyzacyjnych w Grupie TAURON. Ponadto, tworzenie podatkowych grup kapitałowych, pozwala na kontynuację ujednoczonego systemu rozliczeń oraz zapewnienie spójności interpretacji przepisów podatkowych na poziomie PGK.



*W dniu 14 grudnia 2020 r. zarejestrowano Umowę Podatkowej Grupy Kapitałowej na lata 2021-2023. Następnie 24 maja 2022 r. Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie wydał decyzję, w której stwierdził wygaśnięcie z dniem 31.12.2021 r. decyzji o rejestracji Umowy o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej w związku z niespełnieniem warunku udziału dochodu w przychodach w wysokości co najmniej 2%. Na skutek powyższego, w 2022 r. w Grupie TAURON nie funkcjonowała PGK.

W dniu 8 listopada 2022 r. została zawarta Umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej na okres trzech lat podatkowych tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r.

Strategia podatkowa Spółki stanowi w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur 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, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle TPE korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji podatkowych. Przykładem

zastosowania ww. preferencji są: ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania (odsetki, prowizje, gwarancje), stosowanie zwolnienia w podatku VAT (np. w przypadku sprzedaży nieruchomości, w sytuacji spełnienia warunków przewidzianych przepisami ustawy o VAT), zwolnienia dla dywidend, zwolnienia w podatku akcyzowym (np. w przypadku sprzedaży do spółek z Grupy TAURON wyrobów węglowych przeznaczonych dla celów opałowych w procesie produkcji energii elektrycznej lub przeznaczonych do łącznego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej), odliczenia darowizn.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania dotyczące realizacji Strategii Podatkowej opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Jednocześnie istotne decyzje, z uwagi na stopień skomplikowania zdarzenia gospodarczego, jego materialność lub niezbędne określone doświadczenie lub wiedzę, podejmowane są przy wsparciu CUW R i zewnętrznych doradców prawnych oraz podatkowych.

Restrukturyzacje oraz inne 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. Zasadniczo Spółka nie planuje również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Podejmowane decyzje nie mają na celu uchylania się od opodatkowania. Nie są również stosowane struktury mające na celu ukrycie lub ograniczenie transparentności podejmowanych decyzji i prowadzonej działalności.

Transparentność działalności TPE jest zapewniona m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania Transakcji z Podmiotami powiązanych w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązanych*”, zgodnie z Ustawą o ofercie publicznej, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązanych, jak również poprzez zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ordynacji Podatkowej.

4. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Głównym założeniem Modelu Biznesowego jest ujęcie przekrojowe zagadnień dotyczących więcej niż jednego obszaru biznesowego Grupy TAURON, które w znacznym stopniu decydować będą o wartości Grupy TAURON w przyszłości. Podstawę do osiągnięcia założeń Modelu Biznesowego stanowią zmiany organizacyjne Grupy TAURON w kierunku organizacji funkcjonującej procesowo oraz rozwój zarządzania procesowego.

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne, procesy oraz regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON.

W Spółce i spółkach Grupy TAURON, (również w tych tworzących okresowo PGK) obowiązują oraz są stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w Spółce i spółkach Grupy TAURON stanowi zestaw logicznie uporządkowanych i powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania (np. zapłata podatku w terminie, terminowe wypełnianie podatkowych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych). Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne.

Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo - informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie umowy o świadczenie usług w obszarze finansowo-księgowym (umowa SLA).

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach Grupy TAURON pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiając szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające

informacje oraz dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności TPE podejmuje działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

4.1. Procedury podatkowe w TPE

Procedury podatkowe

W TPE jako spółce dominującej w Grupie TAURON, stosowane są następujące procedury:

- *Procedura Identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON.*
- *Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON (obowiązywała do listopada 2022 r.).*
- *Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON, wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON (obowiązywała od listopada 2022 r. zastępując Procedurę sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON).*
- *Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązanymi wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON.*
- *Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Polska Energia S.A. wprowadzona zarządzeniem.*
- *Procedura Oceny Wiarygodności Kontrahentów w Grupie TAURON wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON.*
- *Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON.*
- *Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami Powiązanymi w Grupie TAURON wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON.*

4.2. Procesy stosowane w Spółce

Procesy dotyczące realizacji obowiązków podatkowych

W TPE stosowane są następujące procesy:

- **Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy**

Celem procesu jest standaryzacja zasad w zakresie podatków poprzez wdrożenie regulacji wewnętrznych i wewnątrz korporacyjnych oraz zapewnienie ich zgodności z przepisami prawa.

- **Monitorowanie rozliczeń podatkowych**

Celem procesu jest weryfikacja prawidłowości kwalifikacji zdarzeń gospodarczych dla celów rozliczeń podatkowych.

➤ **Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań**

Celem procesu jest udzielanie wyjaśnień i informacji, dostarczanie kompletnych opinii, dokumentów oraz wykorzystanie ewentualnych środków odwoławczych przy zachowaniu ustawowych terminów.

➤ **Identyfikacja podmiotów powiązanych**

Celem procesu jest prawidłowa realizacja obowiązku sporządzenia Dokumentacji Cen Transferowych z prawidłowo i kompletnie określoną grupą Podmiotów Powiązanych.

➤ **Koordinacja doradztwa i wykonania umowy na doradztwo podatkowe**

Celem procesu jest zapewnienie wsparcia doradztwa zewnętrznego na potrzeby prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, z zachowaniem spójności opiniowania.

➤ **Wnioski o interpretację przepisów podatkowych**

Celem procesu jest zapewnienie prawidłowego dla celów podatkowych ujęcia zdarzenia gospodarczego oraz usprawnienie procesu obsługi rozliczeń podatkowych.

➤ **Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych**

Celem procesu jest zapewnienie prawidłowego dla celów podatkowych ujęcia zdarzenia gospodarczego oraz usprawnienie procesu obsługi rozliczeń podatkowych.

➤ **Podatki i opłaty rozliczane w Spółce**

Celem procesu jest prawidłowe rozliczenie podatków i opłat rozliczanych w Spółce, tj. podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych oraz opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Do kluczowych procesów prowadzonych przez CUW R na rzecz Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych i Cen Transferowych należą:

➤ **Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych**

Celem procesu jest sporządzenie kalkulacji miesięcznej wysokości podatku dochodowego od osób prawnych.

➤ **Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług**

Celem procesu jest prawidłowo i terminowo wyliczony podatek od towarów i usług.

➤ **Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego**

Celem procesu jest prawidłowo i terminowo wyliczony podatek akcyzowy.

➤ **Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego**

Celem procesu jest prawidłowo i terminowo wyliczony zryczałtowany podatek CIT.

➤ **Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych**

Celem procesu jest sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych.

4.3. Pozostałe regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce

Wybrane regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce, związane z realizacją Strategii podatkowej

Do regulacji wewnętrznych stosowanych w Spółce, związanych z realizacją Strategii podatkowej należą w szczególności:

- *Strategia Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym w Grupie TAURON wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON,*
- *Zarządzenie do stosowania w Grupie TAURON w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Grupie TAURON w stosunku do płatności i rozliczeń faktur zakupowych,*
- *Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON wprowadzone zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON,*
- *Instrukcja Inwentaryzacyjna w TAURON Polska Energia S.A., wprowadzona zarządzeniem,*
- *Polityka Rachunkowości Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON.*

Realizacja powyższych regulacji wewnętrznych, w tym procedur oraz procesów, weryfikowana jest przez Obszar Audytu i Kontroli Wewnętrznej w Spółce.

Wprowadzenie nowych regulacji wewnętrznych, w tym procesów lub procedur, inicjowane może być przez każdy obszar funkcjonujący w Spółce.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych. Spółka, podlegając w 2022 r. Pierwszemu Mazowieckiemu Urzędowi Skarbowemu w Warszawie, korzystała w indywidualnych sprawach ze wsparcia i współpracy z przydzielonym opiekunem, co zapewniało szybki przepływ informacji i dobrą współpracę w zakresie realizowanych obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy i terminowy oraz ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki nie jest prowadzenie niezasadnych sporów z organami podatkowymi. Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii wątpliwych bez wszczynania niepotrzebnych sporów.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka może wnosić środki odwoławcze.

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.

6. 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.

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

• **VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie i wpłacany zgodnie z przepisami wynikającymi z Ustawy o VAT. W oparciu o obowiązujące regulacje, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także składa deklaracje podatkowe (JPK_VAT, VAT UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest hurtowy obrót energią elektryczną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Z tytułu sprzedaży energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje w sposób szczególny na zasadach przewidzianych w art. 19a ust. 5 pkt 4 Ustawy o VAT, tj. z chwilą wystawienia faktury.

Grupa TAURON podjęła decyzję o wdrożeniu mechanizmu podzielonej płatności i zastosowaniu generalnej zasady realizacji płatności w tej formule w stosunku do wszystkich kontrahentów zewnętrznych. Od dnia 1 lipca 2018 r. wszystkie płatności za nabywane towary lub usługi w Grupie TAURON realizowane są z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych na 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. Jednocześnie Spółka jest spółką dominującą w Grupie TAURON, reprezentującą PGK w przypadku jej istnienia. W 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. hurtowego obrotu energią elektryczną paliwami oraz produktami pochodnymi, przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w art. 12 ust. 3a i 3c Ustawy o CIT, tj. z dniem wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury albo uregulowania należności. W przypadkach, gdy usługa jest rozliczana w okresach rozliczeniowych, Spółka rozpoznaje przychód z ostatnim dniem okresu rozliczeniowego, nie rzadziej niż raz w roku.

Ujmowanie poniesionych wydatków jako kosztów uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów Ustawy o CIT. W zakresie podatku u źródła gromadzona oraz weryfikowana jest dokumentacja pozwalająca na niepobranie podatku lub pobranie go w preferencyjnej wysokości. W szczególności pozyskiwane są certyfikaty rezydencji kontrahentów oraz w razie potrzeby inne oświadczenia.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, których celem jest unikanie podwójnego opodatkowania, zwolnienia dla dywidend, odliczenia darowizn.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, złożona została do I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie:

- deklaracja roczna CIT-8AB za 2021 r., czyli za okres kiedy funkcjonowała PGK oraz
- deklaracja roczna CIT-8 za 2022 r.

Natomiast w zakresie realizacji obowiązków dotyczących Cen Transferowych:

- złożona została do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacja o Cenach Transferowych (TP-R) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych za 2021 r.;
- składana jest do I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie informacja o Cenach Transferowych za 2022 r., której częścią jest oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

TPE jako płatnik PIT ma obowiązek zgodnie z Ustawą o PIT naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego.

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT w związku z wypłatą wynagrodzeń w szczególności na podstawie: umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, powołania, umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, czy umów absolwenckich oraz umów o staż, a także z tytułu realizacji świadczeń dla:

- pracowników i innych uprawnionych: ZFŚS, Pracowniczy Program Emerytalny, zapomogi, ekwiwalent za energię,
- dla emerytów i rencistów: ZFŚS, ekwiwalent za energię.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe, jak również wykonuje inne obowiązki wynikające z Ustawy o PIT, w tym przekazuje PIT-4R, PIT-11 i PIT-8AR do urzędu skarbowego, pracowników, zleceniobiorców i innych, dla których Spółka nalicza zaliczkę lub podatek dochodowy od osób fizycznych. Spółka przekazuje również do urzędu skarbowego informacje o wypłaconych świadczeniach.

Na zasadach przewidzianych w Ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania np. dla osób do 26 roku życia w zakresie wynagrodzeń.

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z wykonywaniem czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą w zakresie: energii elektrycznej, wyrobów gazowych oraz wyrobów węglowych.

Spółka posiada koncesję na obrót energią elektryczną, gazem ziemnym oraz paliwami gazowymi. Ponadto ma status pośredniczącego podmiotu węglowego oraz pośredniczącego podmiotu gazowego. Spółka prowadzi ewidencję ilościową energii elektrycznej, ewidencję wyrobów węglowych oraz ewidencję wyrobów gazowych. Na podstawie prowadzonych ewidencji składa deklaracje dla podatku akcyzowego od wyrobów węglowych (AKC-WW).

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka jako właściciel w 2022 r. dysponowała następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:

- zespół nieruchomości gruntowych, zabudowanych budynkami biurowymi i budowlami,
- nieruchomość gruntowa, zabudowana budynkiem mieszkalnym i gospodarczymi.

Nieruchomości gruntowe są przedmiotem prawa użytkowania wieczystego.

- **Pozostałe**

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

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

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

W 2022 r. w TPE obowiązywała i była stosowana Procedura MDR, w której precyzyjnie określone zostały:

- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- czynności i działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady przechowywania dokumentów i informacji,
- zasady wykonywania obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w samej Procedurze MDR.

Zgodnie z Procedurą MDR, schematy podatkowe raportowane są w imieniu Spółki przez pełnomocnika szczególnego, pełniącego w Spółce na podstawie polecenia służbowego Prezesa Zarządu funkcję koordynatora ds. informacji o schematach podatkowych w TPE.

Uzupełniająco w stosunku do Procedury MDR, w Spółce w 2022 r. obowiązywały i były stosowane procesy dotyczące przekazywania przez Spółkę informacji o schematach podatkowych w zależności od pełnionej w danym schemacie podatkowym roli (tj. promotora, korzystającego lub wspomagającego). Każdy z procesów realizowanych w Spółce, w tym także procesy dotyczące raportowania schematów podatkowych, stanowią zestaw logicznie uporządkowanych i powiązanych ze sobą czynności. W wyniku stosowania Procedury MDR, w powiązaniu z przyporządkowanymi do niej procesami, w Spółce powstaje określony efekt działania (w szczególności terminowe zgłoszenie schematu podatkowego).

Wiedza w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz związanych z tym obowiązków została upowszechniona wśród wszystkich pracowników Spółki w trakcie obowiązkowego szkolenia. Okresowo, w szczególności w przypadku zmiany przepisów lub objaśnień organów podatkowych, organizuje się dodatkowe szkolenia uzupełniające.

W wyniku stosowania Procedury MDR oraz właściwych procesów, na bieżąco prowadzone były w 2022 r. analizy, mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych. W przypadku zidentyfikowania schematu podatkowego, Spółka składała na podstawie art. 86b Ordynacji podatkowej informację MDR-1.

Ponadto, zgodnie z art. 86j Ordynacji podatkowej, korzystający, który dokonywał w danym okresie rozliczeniowym jakichkolwiek czynności będących elementem schematu podatkowego lub uzyskiwał wynikającą z niego korzyść podatkową, w terminie złożenia deklaracji podatkowej dotyczącej tego okresu rozliczeniowego przekazuje do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację, według ustalonego wzoru, o zastosowaniu schematu podatkowego. Mając na uwadze powyższe, Spółka złożyła w 2022 r. również informacje MDR-3, w zakresie w jakim w związku z wystąpieniem schematów podatkowych była do tego zobowiązana.

W 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 informację o schemacie podatkowym. Złożona przez Spółkę w 2022 r. informacja o schemacie podatkowym dotyczyła CIT, VAT oraz PCC.

Obowiązek zgłoszenia schematów podatkowych powstał w konsekwencji przeprowadzanych w 2022 r. w Grupie TAURON reorganizacji.

7. Transakcje 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.

Spółka zawiera transakcje zarówno z Podmiotami Powiązаными, jak i niepowiązаными, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje TPE i Grupa TAURON jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z Podmiotami Powiązаными, Spółka jest zobowiązana do wypełniania poniższych 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 m.in. poprzez informowanie o planowanych transakcjach/nowych umowach, jak również przez CUW R odpowiedzialny w szczególności za sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych, analiz porównawczych oraz analiz zgodności, jak i przez Zespół Podatków TPE, w którym następuje m.in. identyfikacja Podmiotów Powiązanych dla spółek z Grupy TAURON, czy sporządzanie dokumentacji grupowej i raportowanie (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаными wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” (obowiązująca do listopada 2022) oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, jak również w *Polityce Cen Transferowych w Grupie TAURON (obowiązująca od listopada 2022)*, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających w szczególności obowiązek sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK, w przypadku jej istnienia.

Ponadto, zgodnie z Ustawą o ofercie publicznej w Grupie TAURON funkcjonują: „Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami powiązаными w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązаными”, nad realizacją których nadzór sprawuje Pełnomocnik ds. Compliance. 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.

TPE w 2022 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 były zawierane/realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki. Do ww. transakcji rozumianych jako transakcje jednorodne należą:

- Usługi handlowe:
 - usługi handlowe w zakresie zarządzania portfelem energii elektrycznej i paliwa gazowego,
 - usługi handlowe polegające na bilansowaniu handlowym, pełnieniu funkcji operatora handlowo-technicznego lub operatora handlowego, certyfikacji ogólnej do rynku mocy,
 - obrót paliwem węglowym,
 - usługi zarządzania portfelem uprawnień do emisji CO₂.

- Transakcje finansowe:
 - cashpool,
 - pożyczki,
 - gwarancje.
- Podwyższenia kapitału

8. 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.

Planowane oraz podejmowane w 2022 r. przez TPE, jako spółkę dominującą w Grupie TAURON działania restrukturyzacyjne oparte były na kierunkach strategicznych, uwzględniających zmiany w otoczeniu rynkowym i regulacyjnym, w którym działa Spółka. Zaliczyć do nich należy:

- 1) proces realizacji programu rządowego transformacji polskiego sektora elektroenergetycznego (Program NABE), prowadzącego do wydzielenia z grup energetycznych węglowych aktywów wytwórczych, w ramach którego TAURON, PGE, Enea i Energa oraz Skarb Państwa zawarły porozumienie dotyczące współpracy w zakresie wydzielenia aktywów węglowych i ich integracji w NABE.

W ramach przygotowania wytwórczych aktywów węglowych Grupy TAURON do zbycia na rzecz Skarbu Państwa zrealizowano w roku 2022 działania i zmiany w organizacji zmierzające do zintegrowania wszystkich wytwórczych aktywów węglowych Grupy w jednej spółce oraz zapewnienie jej samodzielnego funkcjonowania. Spółką integrującą wytwórcze aktywa węglowe Grupy TAURON, docelowo przeznaczone do przeniesienia do NABE, jest TAURON Wytwarzanie S.A. (dalej: TW).

Działania restrukturyzacyjne przeprowadzone w 2022 roku w celu przygotowania do wydzielenia węglowych aktywów wytwórczych do NABE obejmowały:

- przeniesienie przez TPE na rzecz TW własności udziałów spółek zależnych w zamian za zwolnienie z części zobowiązań,
 - podział spółki TW i zawiązanie nowej spółki,
 - połączenie spółki TW ze spółką od niej zależną,
 - wydzielenie i przeniesienie do spółki TW pracowników wraz z procesami z obszarów handlowych i księgowych,
- 2) przeniesienie prawa własności 100% akcji TAURON Wydobywanie S.A. z TPE na Skarb Państwa. Tym samym Grupa TAURON zaprzestaje prowadzenia działalności w obszarze wydobywania węgla kamiennego;
 - 3) nabycie przez TPE od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. udziałów w PGE Baltica 4 Sp. z o.o., dedykowanej do realizacji projektów inwestycyjnych w zakresie morskiej energetyki wiatrowej na obszarze Polskiej Wyłącznej Strefy Ekonomicznej.

Planowane oraz podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne, wynikają z obowiązującej „Strategii Grupy TAURON na lata 2022-2030 z perspektywą do 2050 roku”, zgodnie z którą wzrost wartości Grupy TAURON oparty będzie przede wszystkim na:

- regulowanym i stabilnym segmencie dystrybucji,
- rozwoju źródeł nisko- i zeroemisyjnych,
- sprzedaży produktów oraz usług energetycznych i okołoenergetycznych dostosowanych do potrzeb klientów.

9. 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 o podatku akcyzowym.

W 2022 r. Spółka występowała z dwoma wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2022 r. TPE nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej, jak również z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnej.

10. 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.

Spółka w 2022 r. nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.