



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o.
za 2023 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	3
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 R4	
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R.....	5
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. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę	8
6. 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.....	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. 2a 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.)	9
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.....	9

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) za 2023 r. (dalej: **Informacja**), będącą 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 oraz PGK obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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.

TAURON Sprzedaż GZE sp. z o. o. w 2023 r. rozliczała podatek dochodowy od osób prawnych na zasadach przewidzianych dla PGK (podatkowa grupa kapitałowa).

Zakres danych 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 stanowiła 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 kierowała się Spółka oraz PGK, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakładał, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle Spółka korzystała z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji.

Przyjęte w Spółce oraz PGK zasady postępowania opierały się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców prawnych oraz podatkowych. Jednocześnie istotne decyzje, z uwagi na stopień skomplikowania zdarzenia gospodarczego, jego materialność lub niezbędne określone doświadczenie lub wiedzę, podejmowane są przy wsparciu CUW R, dysponującym osobami posiadającymi wiedzę podatkową oraz doświadczenie w tym zakresie. Spółka może korzystać ze wsparcia 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 i PGK zakładała 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 Spółki i PGK jest zapewniona m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania Transakcji z Podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązanymi*”, 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 powiązanymi

(Ustawa o ofercie publicznej) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Ordynacja podatkowa).

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

Głównym założeniem Modelu Biznesowego i Operacyjnego Grupy TAURON (dalej: **Model Biznesowy**) 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 wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W Spółce oraz 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 oraz PGK 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 SLA.

Spółki tworzące PGK zawarły na okres jej funkcjonowania „Porozumienie w sprawie zasad funkcjonowania PGK”, regulujące m.in. kwestie związane z zachowaniem warunków formalnych funkcjonowania PGK, czy realizowaniem transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu Ustawy o CIT, niewchodzącymi w skład PGK. Ponadto spółki tworzące PGK przyjęły do stosowania „Instrukcję dotyczącą zasad funkcjonowania i rozliczania PGK”, obejmującą w szczególności zasady oraz terminy sporządzania przez Spółki w PGK rozliczeń dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, w tym na potrzeby sporządzania deklaracji i informacji podatkowych.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce oraz PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje oraz dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania Spółki, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium Polski. W szczególności Spółka dokonuje rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym 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. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzona jest dokumentacja oraz przeprowadzane są procesy korygowania rozliczeń i deklaracji.

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 CUW R mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces – Prognozowanie PGK,
- Proces – Tworzenie PGK,
- Proces – Rozliczenie PGK,

- Proces - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- 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 - 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, 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 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 ŚT, AN,
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT, AN,
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT, AN,
- Proces - Likwidacja ŚT, AN,
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT, AN,
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON,
- Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązanymi,
- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura Identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON (od 1.09.2024 r. Zasady Identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy 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. w obszarze 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,

- Zasady Audytu wewnętrznego w Grupie TAURON (do dnia 16 lutego 2023 r. Regulamin Audytu wewnętrznego w Grupie TAURON),
- Zasady postępowania w przypadku Kontroli w Spółkach Grupy TAURON
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Polityka udzielania zabezpieczeń w Grupie TAURON,
- Regulamin Komitetu Ryzyka,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o.,
- Zasady korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin Używania Samochodów,
- Wspólny Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych TAURON Sprzedaż sp. z o.o. i TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o.,
- Zasady Stosowania Klauzul Standardowych i Wzorów Umów w Grupie TAURON (do dnia 15 sierpnia 2023 r. Regulamin Stosowania Klauzul Standardowych i Wzorów Umów w Grupie TAURON),
- Polityka Compliance Grupy TAURON,
- Polityka Antykorupcyjna Grupy TAURON,
- Zasady przeciwdziałania konfliktowi interesów w Grupie TAURON,
- Zarządzenie w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Grupie TAURON w stosunku do płatności i rozliczeń faktur zakupowych.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka oraz PGK współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka oraz PGK przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków.

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

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

Spółka oraz PGK bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie były 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 i wpłacany zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy o VAT.

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

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest handel energią elektryczną.

Spółka rozpoznaje obowiązek podatkowy 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 stosowaniu tzw. mechanizmu podzielonej płatności. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. białej liście podatników VAT, 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 w 2023 r. wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. handlu energią elektryczną przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Uwzględnianie 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.

PGK stanowi samodzielnego podatnika wyłącznie dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciąży na TPE jako spółce reprezentującej, która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i składania zeznań podatkowych za PGK.

W 2023 r. zaliczki na podatek dochodowy wpłacane były do urzędu skarbowego właściwego dla PGK tj. Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, w terminie do 20 dnia następnego miesiąca za poprzedni kwartał.

Termin złożenia zeznania za zakończony rok podatkowy oraz termin wpłaty podatku wynikającego z tego zeznania dla PGK upływa z końcem trzeciego miesiąca roku następnego po zakończonym roku podatkowym. W terminach wynikających z Ustawy o CIT spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB.

Za 2022 r. Spółka złożyła w 2023 r. deklarację roczną CIT-8. Za 2023 r. Spółka rozliczyła podatek dochodowy od osób prawnych w ramach PGK, gdzie deklarację roczną CIT-8AB złożył podmiot reprezentujący PGK.

Za 2023 r. Spółka składa Informację o cenach transferowych (TPR).

- **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 oraz przekazać zaliczki i podatek do urzędu skarbowego.

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

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 może stosować zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przekazywanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z transakcjami sprzedaży energii elektrycznej na rzecz odbiorców końcowych.

Spółka posiada koncesję na obrót energią elektryczną.

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

- **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. 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.

Spółka jest obsługiwana w ramach umowy SLA przez TAURON Sprzedaż sp. z o.o. (dalej: **TS**), w związku z czym wiedza w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz związanych z tym obowiązków została upowszechniona wśród kadry menadżerskiej TS w trakcie szkolenia.

W wyniku stosowania Procedury MDR oraz właściwych procesów, na bieżąco prowadzone są analizy, mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

W 2023 r. Spółka złożyła jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1) w związku z wypłatą dywidendy w zwolnieniu od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 22 ust. 4 ustawy o CIT. W zgłoszonej informacji MDR-1 wskazano, że w schemacie podatkowym zastosowanie znalazły przepisy prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Jednocześnie, Spółka w 2023 r. przekazała jedną informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3) w związku z wypłatą w 2022 r. dywidendy w zwolnieniu od podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 22 ust. 4 ustawy o CIT (informacja dotyczyła schematu podatkowego, w którym zastosowanie znalazły przepisy prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych).

6. 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

Spółki Grupy TAURON zawierają transakcje zarówno z podmiotami powiązanymi, jak i niepowiązanymi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Grupa TAURON jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, spółki Grupy TAURON są zobowiązane 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, jak również przez CUW R oraz przez Zespół Podatków TAURON Polska Energia S.A.

W zakresie transakcji z podmiotami powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „*Polityce Cen Transferowych w Grupie TAURON*” oraz „*Procedurze identyfikacji*”

Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON” (od 1.09.2024 r. „Zasady Identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”), 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 powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązanymi”, nad którymi nadzór realizuje Pełnomocnik ds. Compliance w TAURON Polska Energia S.A. 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.

Do transakcji 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 w 2023 roku, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, należą:

- towarowe:
 - sprzedaż/zakup energii elektrycznej oraz zakup gwarancji pochodzenia,
- usługowe:
 - zakup usługi dystrybucyjnej energii elektrycznej,
 - zakup usług finansowych, księgowych, administracyjnych, kadrowych, płacowych, IT,
 - najem nieruchomości,
- finansowe:
 - sprzedaż usług zarządzania płynnością (cash pool),
- inne:
 - zakup praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej,
 - zakup znaku towarowego.

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 2023 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.)

W 2023 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie ustalenia wpływu kwoty obniżenia zastosowanej w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Klimatu i Środowiska z dnia 29 listopada 2022 r. w sprawie sposobu kształtowania i kalkulacji taryf oraz sposobu rozliczeń w obrocie energią elektryczną (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 2505 z późn. zm.) na podstawie opodatkowania podatkiem VAT sprzedaży energii elektrycznej i wysokości podatku VAT należnego.

W 2023 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 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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 2023 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.