



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Polska Energia S.A.
i Podatkowej Grupy Kapitałowej
TAURON
za 2023 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 PGK.....	7
4.3. Procesy stosowane w Spółce	7
4.4. Pozostałe regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce	8
5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	9
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. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	11
6.3. 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.....	13
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.....	14
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.....	15

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi „Informację o realizowanej strategii podatkowej” Podatkowej Grupy Kapitałowej TAURON, w tym TAURON Polska Energia S.A. jako spółki dominującej za 2023 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 oraz PGK zobowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja sporządzana przez PGK zawiera informację w odniesieniu do każdej ze spółek wchodzących w jej skład. Informacje dotyczące spółek z PGK, innych niż Spółka, publikowane są w formie załączników, w oparciu o uprzednio sporządzone „Informacje o realizacji strategii podatkowej” przez każdą ze spółek zależnych w PGK (załączniki od 1 do 12). Natomiast 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 i PGK za 2023 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. *w przypadku załączników „Spółka” oznacza daną spółkę, której informacja o realizacji strategii podatkowej dotyczy.
Zarząd	Zarząd Spółki.
Zespół Podatków	Jednostka organizacyjna w Obszarze Rachunkowości i Podatków w Spółce.
Skróty	
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
CUW R	Wyspecjalizowane jednostki organizacyjne świadczące usługi księgowe, finansowe i windykacyjne, działające w ramach struktury organizacyjnej 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

PGK

Stosowana w Grupie TAURON strategia podatkowa zakłada funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych w okresach 3-letnich, opartych na kluczowych spółkach Grupy TAURON. Tworzenie podatkowych grup kapitałowych, pozwala na kontynuację ujednoliconego systemu rozliczeń oraz zapewnienie spójności interpretacji przepisów podatkowych na poziomie PGK.

W ramach Grupy TAURON od 2012 r. zarejestrowano podatkowe grupy kapitałowe odpowiednio na lata:

2012 – 2014

2015 – 2017

2018 – 2020

2021 – 2023*

2023 – 2025**

*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 2023 r. planowana była realizacja procesu połączenia spółki TAURON Zielona Energia sp. z o.o. (spółka przejmująca) z 10 spółkami komandytowymi (spółki przejmowane), co zostało zarejestrowane w dniu 1 lipca 2024 roku. W ramach czynności prawnych obejmujących połączenie i podwyższenie kapitału spółki TAURON Zielona Energia Sp. z o.o., Spółka zidentyfikowała zaistnienie sytuacji wypełniającej przesłanki błędu istotnego, o którym mowa w art. 84 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny, w odniesieniu do parytetu wymiany udziałów.

W konsekwencji Spółka oraz spółka przejmująca, a także wspólnicy spółek przejmowanych podjęli kroki prawne, mające na celu doprowadzenie do uchylecia skutków prawnych postanowienia Sądu Rejestrowego dotyczącego rejestracji połączenia i podwyższenia kapitału spółki TAURON Zielona Energia Sp. z o.o. Ostateczne rozstrzygnięcie, czy połączenie i dokonana emisja były skuteczne, determinuje utrzymanie statusu Podatkowej Grupy Kapitałowej zarejestrowanej na lata 2023 - 2025.

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., której kluczowymi spółkami są:



Strategia podatkowa Spółki oraz PGK 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 oraz PGK, 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 i PGK jest fundamentem wspierającym rozwój organizacji i realizację obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym TPE korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji podatkowych. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczanie podatku dochodowego w PGK, 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, czy zwolnienia dla usług finansowych), 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 i PGK 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.

Strategia podatkowa Spółki i PGK 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 oraz spółek tworzących 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 o ofercie publicznej, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązanymi, 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 spółkach PGK 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 spółkach 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.

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.

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, umożliwiają 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.*
- *Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON, wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie 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 PGK

Procesy dotyczące realizacji obowiązków podatkowych

Procesy związane z tworzeniem i funkcjonowaniem PGK:

- **Prognozowanie PGK**

Celem procesu jest prognozowanie wysokości podatku dochodowego w danym roku.

- **Tworzenie PGK**

Celem procesu jest utworzenie Podatkowej Grupy Kapitałowej.

- **Rozliczenia PGK**

Celem procesu jest rzetelne rozliczenie podatku dochodowego PGK i terminowe złożenie deklaracji.

4.3. Procesy stosowane w Spółce

Procesy dotyczące realizacji obowiązków podatkowych

Niezależnie od procesów obowiązujących w Spółce, związanych z tworzeniem i funkcjonowaniem PGK, w TPE, jako spółce dominującej w PGK, 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 wewnątrzkorporacyjnych 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.

4.4. 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 oraz PGK współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych. Spółka zarówno jako podatnik i jako spółka reprezentująca PGK, podlegając w 2023 r. I 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 oraz PGK 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 i PGK 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 oraz spółki PGK mogą wnosić środki odwoławcze.

Spółka oraz PGK 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.

Od 1 kwietnia 2023 r. Spółka stosuje mechanizm odwrotnego obciążenia VAT na rynku energii, gazu oraz praw do emisji gazów cieplarnianych.

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 2023 r. Spółka uczestniczyła w PGK jako spółka dominująca.

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-8 za 2022 r., czyli za okres kiedy nie funkcjonowała PGK oraz
- deklaracja roczna CIT-8AB za 2023 r., czyli za okres kiedy funkcjonowała już PGK.

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 2022 r.;
- złożona została do I Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie informacja o Cenach Transferowych za 2023 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 z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie, Pracowniczy Program Emerytalny, zapomogi, ekwiwalent za energię,
- dla emerytów i rencistów: ZFŚS z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie, 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, ulga dla pracującego seniora, ulga dla rodzin 4+.

- **Podatek akcyzowy**

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

Spółka posiada koncesję na obrót energią elektryczną oraz paliwami gazowymi. Ponadto ma status pośredniczącego podmiotu węglowego oraz pośredniczącego podmiotu gazowego. Spółka prowadzi ewidencję ilościową energii elektrycznej, ewidencję wyrobów węglowych. Na podstawie prowadzonych ewidencji składa deklaracje dla podatku akcyzowego od wyrobów węglowych (AKC-WW) oraz deklaracje dla podatku akcyzowego od energii elektrycznej (AKC-4).

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka jako właściciel w 2023 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. 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 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.

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

Od dnia 1 stycznia 2019 r. spółki PGK zobowiązane są do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków. Obowiązek ten realizowany jest odrębnie przez każdą ze spółek.

W 2023 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.

Uzupełniając w stosunku do Procedury MDR, w Spółce w 2023 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 2023 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 2023 r. również informację MDR-3, w zakresie w jakim w związku z wystąpieniem schematów podatkowych była do tego zobowiązana.

W 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 6 informacji o schemacie podatkowym. Złożone przez Spółkę w 2023 r. informacje o schemacie podatkowym dotyczyły CIT oraz VAT.

Obowiązek zgłoszenia schematów podatkowych powstał w konsekwencji przeprowadzenia w Grupie TAURON reorganizacji oraz dokonania wypłat należności na rzecz nierezydentów (instytucji finansowych) w kwotach przekraczających w roku podatkowym 25 mln zł.

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.

Spółki Grupy TAURON zawierają transakcje zarówno z Podmiotami Powiązanymi, jak i niepowiązanymi, 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 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 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-P oraz CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, jak również w *Polityce Cen Transferowych w Grupie 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 realizacją których nadzór sprawuje Pełnomocnik ds. Compliance. 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.

TPE w 2023 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.

Spółki z Grupy TAURON wchodzące w skład PGK były w 2023 r. uczestnikami działań restrukturyzacyjnych, które szerzej prezentują poszczególne spółki w indywidualnych informacjach o realizowanej strategii podatkowej.

W przypadku TPE, planowane oraz podejmowane w 2023 r. działania restrukturyzacyjne oparte były na kierunkach strategicznych, uwzględniających zmiany w otoczeniu rynkowym i regulacyjnym, w którym działa Spółka, do których zaliczyć należy kontynuację procesu realizacji programu rządowego transformacji polskiego sektora elektroenergetycznego (Program NABE), prowadzącego do wydzielenia z grup energetycznych węglowych aktywów wytwórczych. W ramach Programu NABE TAURON, PGE, Enea i Energa oraz Skarb Państwa zawarły porozumienie dotyczące współpracy w zakresie wydzielenia aktywów węglowych i ich integracji w NABE.

Spółką integrującą wytwórcze aktywa węglowe Grupy TAURON, docelowo przeznaczone do przeniesienia do NABE, była TAURON Wytwarzanie S.A. (dalej: TW).

Główne działania restrukturyzacyjne w celu przygotowania do wydzielenia węglowych aktywów wytwórczych do NABE zostały zrealizowane w 2022 r. W 2023 r. kontynuowane były działania ukierunkowane na wydzielenie spółki TW z Grupy TAURON do Skarbu Państwa jako podmiotu eksploatującego węglowe aktywa wytwórcze.

W dniu 14 lipca 2023 roku Spółka, w ramach realizacji Programu NABE, otrzymała od Skarbu Państwa reprezentowanego przez Ministra Aktywów Państwowych propozycję niewiążącego dokumentu („Dokument”) podsumowującego warunki transakcji nabycia przez Skarb Państwa wszystkich posiadanych przez Spółkę akcji spółki TW. W związku z faktem, iż otrzymany przez Spółkę Dokument przewidywał zmniejszenie zadłużenia TW, w dniu 18 sierpnia 2023 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego spółki TW. Pokrycie podwyższenia kapitału zakładowego TW nastąpiło poprzez potrącenie (konwersję) części istniejącego zadłużenia TW wobec Spółki. Ze względu na otoczenie regulacyjne, Program NABE nie zakończył się w 2023 r.

Planowane oraz podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne, wynikają z obowiązującej w 2023 roku „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 okołoenerygetycznych 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 2023 r. Spółka jako spółka dominująca w PGK występowała z czterema wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2023 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 2023 r. nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Załączniki:

Załącznik nr 1 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Dystrybucja S.A.

Załącznik nr 2 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Sprzedaż sp. z o.o.

Załącznik nr 3 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o.

Załącznik nr 4 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Ekoenergia sp. z o.o.

Załącznik nr 5 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.

Załącznik nr 6 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Ubezpieczenia sp. z o.o.

Załącznik nr 7 Informacja o realizowanej strategii podatkowej Kopalnia Wapienia „Czatkowice” sp. z o.o.

Załącznik nr 8 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Nowe Technologie S.A.

Załącznik nr 9 Informacja o realizowanej strategii podatkowej En – Energia IV sp. z o.o.

Załącznik nr 10 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Zielona Energia sp. z o.o.

Załącznik nr 11 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Inwestycje sp. z o.o.

Załącznik nr 12 Informacja o realizowanej strategii podatkowej TAURON Ciepło sp. z o.o.