



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Polska Energia S.A.
i Podatkowej Grupy Kapitałowej
za 2020 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	9
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.	10
6.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	10
6.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	11
6.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	12
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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).	15
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 2020 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 obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja sporządzana przez PGK zawiera informacje 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 18). 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	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej TPE i PGK.
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.
Segment	Kluczowy segment rynku energetycznego (z wyłączeniem przesyłu energii elektrycznej), w którym Spółka prowadzi działalność.
Umowa SLA	Umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług (ang. Service Level Agreement).
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.
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa.
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 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
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 ujednoliconego systemu rozliczeń oraz zapewnienie spójności interpretacji przepisów podatkowych na poziomie PGK.



PGK 2018-2020

Kluczowe spółki tworzące PGK od dnia 1 stycznia 2018 roku na mocy Umowy Podatkowej Grupy Kapitałowej na lata 2018 – 2020, zarejestrowanej w dniu 30 października 2017 roku:



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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym TPE korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, 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, brak konieczności limitowania kosztów usług niematerialnych z uwagi na członkostwo w PGK, zwolnienia dla dywidend, zwolnienia w podatku akcyzowym (np. sprzedaż na rzecz podmiotów z koncesją, czy zwolnienie dla wyrobów węglowych przeznaczonych dla celów opałowych w procesie produkcji energii elektrycznej), brak konieczności sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy uczestnikami PGK, odliczenia darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania 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 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 wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W spółkach 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”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK”, obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach 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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym na Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. W szczególności TPE oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

4.1. Procedury podatkowe w TPE

Procedury podatkowe

W TPE jako spółce dominującej w PGK, 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.*
- *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 do stosowania w Grupie TAURON.*
- *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 prawidłowa kwalifikacja 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.

- **Obsługa kontroli i postępowań podatkowych dla podatków i opłat rozliczanych w Spółce**

Celem procesu jest udzielanie wyjaśnień i informacji, dostarczanie kompletnych opinii, dokumentów oraz wykorzystanie ewentualnych środków odwoławczych w zakresie podatków i opłat rozliczanych bezpośrednio w Spółce, 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:

- *Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK, stanowiąca załącznik do Porozumienia w sprawie zasad funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej,*
- *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 obsługiwanych w Systemie SAP Classic TAURON oraz w Systemie IFS, wprowadzone zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON,*
- *Instrukcja inwentaryzacyjna w TAURON Polska Energia S.A., wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON,*
- *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. Dodatkowo, Spółka oraz PGK jako podmiot podlegający do końca 2020 r. Pierwszemu Śląskiemu Urzędowi Skarbowemu w Sosnowcu korzystała w indywidualnych sprawach ze wsparcia i współpracy z przydzielonym opiekunem, co zapewniało szybki przepływ informacji w zakresie praw i 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 wnosć środki odwoławcze.

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

W Spółce oraz w PGK nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową, natomiast w związku z wnioskiem spółki Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o. 19 października 2018 r. Spółka otrzymała decyzję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zatwierdzającą warunki Umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej przez TPE i ww. spółkę wnioskującą jako uprzedniego porozumienia cenowego, tzw. decyzja APA. Tym samym organ podatkowy potwierdził prawidłowość wyboru metody kalkulacji wynagrodzenia w transakcji objętej ww.

umową oraz uznał porównywalność warunków, które ustaliły pomiędzy sobą strony umowy z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niezależne. Decyzja APA zatwierdzająca warunki umowy obowiązuje przez okres pięciu lat licząc od 1 listopada 2019 r.

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. 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, reprezentującą 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. rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, których celem jest unikanie podwójnego opodatkowania, brak konieczności limitowania kosztów usług niematerialnych z uwagi na członkostwo w PGK, zwolnienia dla dywidend, brak konieczności sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy uczestnikami PGK, odliczenia darowizn.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, składana jest deklaracja roczna CIT-8AB przez Spółkę jako reprezentującą PGK, informacja o Cenach Transferowych do szefa KAS (TP-R), a także oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

TPE jako płatnik PIT ma obowiązek zgodnie Ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych 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 wypłat dla emerytów i rencistów.

Ponadto w Spółce funkcjonują także inne świadczenia: ZFŚŚ dla pracowników, emerytów, rencistów i innych uprawnionych, Pracowniczy Program Emerytalny, zapomogi, ekwiwalent za energię dla emerytów, rencistów i innych uprawnionych, wypłacane z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie i na zasadach przewidzianych w Ustawie o PIT.

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 dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:

Spółka jako właściciel dysponuje zespołem nieruchomości gruntowych, zabudowanych budynkami biurowymi i budowlami, oraz nieruchomością gruntową, zabudowaną budynkami mieszkalnymi 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 również 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 ciążyą 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 do składania zeznań podatkowych za PGK.

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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 spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB za 2020 r. wraz z wymaganymi załącznikami oraz uregulowała należny podatek CIT.

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

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

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. W konsekwencji obowiązek ten realizowany jest odrębnie przez każdą ze spółek.

W 2020 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 2020 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 obligatoryjnego 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 2020 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. Informacje złożone zostały w terminach przewidzianych przepisami Ordynacji podatkowej.

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 2020 r. również informację MDR-3, w zakresie w jakim w związku z wystąpieniem schematów podatkowych była do tego zobowiązana.

W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 8 informacji o schematach podatkowych, w tym 2 w związku z obowiązkiem ponownego raportowania schematów transgranicznych. Wszystkie złożone przez Spółkę w 2020 r. informacje o schematach podatkowych dotyczyły CIT.

Obowiązek zgłoszenia schematów podatkowych powstał w konsekwencji typowych, standardowych czynności wykonywanych przez Spółkę, wynikających ze stosowania bezwzględnie obowiązujących regulacji prawa podatkowego, przewidujących zwolnienia podatkowe, wyłączenia od opodatkowania lub przesunięcie momentu powstania zobowiązania podatkowego, czy też korzystniejsze dla podatnika zasady opodatkowania, np. łączne opodatkowanie podmiotów powiązanych tworzących PGK.

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.

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

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, 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 TPE:

Spółki Grupy TAURON	• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach, • Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R	• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych; • Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych; • Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności; • Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
Zespół Podatków	• Identyfikacja Podmiotów Powiązanych dla spółek z Grupy TAURON; • Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R; • Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających w szczególności obowiązek sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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”, które nadzoruje 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 2020 r. zrealizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego. 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.

Wskazane transakcje były realizowane, zarówno ze spółkami wchodzącymi w skład PGK, jak i z Podmiotami Powiązanymi spoza PGK. Transakcje były zawierane/realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.

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 2020 r. uczestnikami działań restrukturyzacyjnych inicjowanych przez TPE jako spółkę dominującą w Grupie TAURON.

Planowane oraz podejmowane w 2020 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 przygotowania do sprzedaży udziałów spółki TAURON Ciepło sp. z o.o.,
- 2) proces przygotowania do sprzedaży udziałów spółki PGE EJ 1 sp. z o.o.,
- 3) połączenie w dniu 2 stycznia 2020 r. spółek TAURON Dystrybucja Serwis S.A oraz Magenta Grupa TAURON sp. z o.o.

Planowane oraz podejmowane przez Spółkę działania restrukturyzacyjne, wynikają z obowiązującej „Strategii Grupy TAURON na lata 2016-2025” oraz przyjętej aktualizacji kierunków strategicznych, zgodnie z którymi wzrost wartości Grupy TAURON opartych będzie przede wszystkim na:

- regulowanym i stabilnym Segmencie dystrybucji,
- rozwoju źródeł nisko- i zeroemisyjnych,
- konwencjonalnych aktywach wytwórczych otrzymujących wsparcie,

- sprzedaży produktów oraz usług energetycznych i okołoenenergetycznych dostosowanych do potrzeb klientów.

Biorąc pod uwagę konieczność transformacji energetycznej Grupy TAURON, optymalizacji portfela inwestycyjnego oraz utrzymanie stabilności finansowej, prowadzone były prace w zakresie m.in. rozwoju nisko- i zeroemisyjnej energetyki, przede wszystkim poprzez inwestycje w odnawialne źródła energii (inwestycje w farmy wiatrowe na lądzie, farmy fotowoltaiczne, a także rozpoczęcie procesu zaangażowania w budowę morskich farm wiatrowych). Wzrost mocy w źródłach odnawialnych może odbywać się w różnych modelach biznesowych.;

Realizacja powyższych działań umożliwiała zrównoważoną transformację i zwiększała potencjał inwestycyjny dla rozwoju odnawialnych źródeł energii.

Poszczególne opcje strategiczne wdrażane były w 2020 r. wyłącznie w przypadku istnienia biznesowego uzasadnienia przyjętych rozwiązań, z uwzględnieniem możliwości finansowych Spółki i Grupy TAURON.

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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).**

W 2020 r. Spółka występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym również jako podmiot reprezentujący PGK. Łącznie złożono 4 wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym 3 jako Spółka dominująca w PGK.

W 2020 r. TPE nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej. Zarówno TPE, jak i PGK nie występowały także w 2020 r. 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 2020 r. nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Załączniki:

- Załącznik nr 1 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Wytwarzanie S.A.
- Załącznik nr 2 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Dystrybucja S.A.
- Załącznik nr 3 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Ciepło sp. z o.o.
- Załącznik nr 4 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Sprzedaż sp. z o.o.
- Załącznik nr 5 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Sprzedaż GZE sp. z o.o.
- Załącznik nr 6 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Załącznik nr 7 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Ekoenergia sp. z o.o.
- Załącznik nr 8 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Wydobywanie S.A.
- Załącznik nr 9 Informacja o realizacji strategii podatkowej Kopalnia Wapienia Czatkowice sp. z o.o.
- Załącznik nr 10 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Ubezpieczenia sp. z o.o.
- Załącznik nr 11 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Serwis sp. z o.o.
- Załącznik nr 12 Informacja o realizacji strategii podatkowej Bioeko Grupa TAURON sp. z o.o.
- Załącznik nr 13 Informacja o realizacji strategii podatkowej TAURON Nowe Technologie S.A.
- Załącznik nr 14 Informacja o realizacji strategii podatkowej Marselwind sp. z o.o.
- Załącznik nr 15 Informacja o realizacji strategii podatkowej En-Energia I sp. z o.o.
- Załącznik nr 16 Informacja o realizacji strategii podatkowej En-Energia II sp. z o.o.
- Załącznik nr 17 Informacja o realizacji strategii podatkowej En-Energia III sp. z o.o.
- Załącznik nr 18 Informacja o realizacji strategii podatkowej En-Energia IV sp. z o.o.

Załącznik nr 1



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Wytwarzanie S.A.
za 2020 r.

Grudzień 2021 r.

TAURON.PL

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. Procedury podatkowe w TAURON Wytwarzanie S.A.	5
3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON	6
3.3. Pozostałe regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce	7
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
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.	8
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	8
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	10
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę	10
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.	11
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.	12
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	13
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. 13	

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Wytwarzanie S.A. (dalej: **Spółka lub TAURON Wytwarzanie S.A.**) za 2020 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 obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 stanowi 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle Spółka korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, stosowanie zwolnienia w podatku VAT (np. w przypadku sprzedaży nieruchomości, w sytuacji spełnienia warunków przewidzianych przepisami ustawy o VAT, odsetki), brak konieczności limitowania kosztów usług niematerialnych z uwagi na członkostwo w PGK, zwolnienia dla dywidend, zwolnienia w podatku akcyzowym (np. sprzedaż na rzecz podmiotów z koncesją, czy zwolnienie dla wyrobów węglowych przeznaczonych dla celów opałowych w procesie produkcji energii elektrycznej), brak konieczności sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy uczestnikami PGK, odliczenia darowizn.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministra 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, dysponującym osobami posiadającymi wiedzę podatkową oraz doświadczenie w tym zakresie. Natomiast w przypadku decyzji strategicznych 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 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 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 dalej: **Ustawa o ofercie publicznej**, jak również poprzez zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (dalej: **Ordynacja Podatkowa**).

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

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

W Spółce 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, którego spółka jest uczestnikiem, 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

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

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w TAURON Wytwarzanie S.A.

Procedury podatkowe w tym wspierające prawidłowość ich przebiegu

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.”
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania zgomom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityki Zakupowej Grupy TAURON,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Wytwarzanie S.A.”
- Zasady zatwierdzania Dokumentów zakupu dla TAURON Wytwarzanie S.A. w Systemie IFS”,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych w tym wspierające prawidłowość ich przebiegu

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

- Proces - Zarządzenie podatkami,
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces – Prognozowanie PGK,
- Proces – Tworzenie PGK,
- Proces – Rozliczenia PGK,
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces koordynacji doradztwa i wykonania umowy na doradztwo podatkowe,
- Proces kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces identyfikacji podmiotów powiązanych dla Grupy TAURON,
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce,
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie VAT UE,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Proces – Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego,
- Proces - Pozyskiwania zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,
- Proces - Sporządzania kalkulacji miesięcznej/rocznej deklaracji od podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces - Przekazywania informacji o schematach podatkowych jako promotor,
- Proces - Przekazywania informacji o schematach podatkowych jako korzystający,
- Proces - Obsługi kadrowo-płacowej oraz obsługi świadczeń dla pracowników,
- Proces – Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku odroczzonego,
- Proces – Sporządzanie, korygowanie i obsługa informacji podatkowej ORD U i pozostałych informacji,
- Proces – Aktualizacja zgłoszeń identyfikacyjnych i rejestracyjnych,
- Proces – Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego,
- Proces – Wystawianie faktur wewnętrznych,
- Proces – Rozliczanie ulgi za złe długi,
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce,
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości,
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych,
- Proces - Rozliczanie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego,
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań,
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim,
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.

- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

3.3. 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 i mających wpływ na rozliczenia podatkowe należą w szczególności:

- Regulamin Organizacyjny TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Regulamin Zarządu spółki TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Regulamin wspólnej działalności socjalnej Pracodawców: TAURON Wytwarzanie Spółka Akcyjna w Jaworznie i Nowe Jaworzno Grupa TAURON spółka z o.o. w Jaworznie.

4. 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.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka 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 (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki 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 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.

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 oraz dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT 7 oraz informacji JPK VAT, a następnie JPK V7M. oraz deklarację VAT-UE.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i sprzedaż energii elektrycznej w kraju. Z tytułu sprzedaży energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W Grupie TAURON obowiązuje zarządzenie wprowadzające obligatoryjne stosowanie mechanizmu podzielnej płatności w stosunku do wszystkich płatności i rozliczeń faktur zakupowych z nielicznymi wyjątkami wyszczególnionymi w zarządzeniu. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

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

- **CIT**

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka wchodzi w skład PGK. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążyą na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i do składania zeznań podatkowych za PGK.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i sprzedaż energii elektrycznej w kraju. Z tytułu sprzedaży energii elektrycznej obowiązek podatkowy powstaje z chwilą wystawienia faktury.

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

Spółka płaci również podatek u źródła. W zakresie podatku u źródła gromadzona jest oraz weryfikowana dokumentacja pozwalająca na niepobranie podatku lub pobranie go w preferencyjnej wysokości. W szczególności gromadzone są certyfikaty rezydencji oraz, w razie potrzeby inne oświadczenia.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, których celem jest unikanie podwójnego opodatkowania, brak konieczności limitowania kosztów usług niematerialnych z uwagi na członkostwo w PGK, zwolnienia dla dywidend, brak konieczności sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy uczestnikami PGK, odliczenia darowizn.

Składana jest deklaracja roczna CIT-8AB dla Podatkowej Grupy Kapitałowej przez TAURON Polska Energia S.A. reprezentującą PGK, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS TPR-C, a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

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

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, umów o pracę, umów cywilnoprawnych, a także z tytułu wypłat dla emerytów i rencistów.

Ponadto w Spółce funkcjonują także inne świadczenia: ZFŚS dla pracowników, emerytów, rencistów i innych uprawnionych, zapomogi, ekwiwalent za energię dla emerytów, rencistów i innych uprawnionych, z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie i na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT, w tym w 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.

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z następującymi transakcjami:

- sprzedaż energii elektrycznej do nabywcy końcowego,
- zużycie na potrzeby własne nieprodukcyjne energii elektrycznej,
- zużycia wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia- art. 8 ust. 2 pkt 1a.

Spółka posiada koncesje szczegółowo opisane powyżej na wytwarzanie energii elektrycznej i obrót energią elektryczną.

W rezultacie Spółka prowadzi ewidencję dla celów podatku akcyzowego oraz składa deklarację AKC-4.

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:

- - grunty własne,
- - grunty w użytkowaniu wieczystym,
- - budynki,
- - budowle.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, składa również wymagane prawem deklaracje.

- **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

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

- **Podatek od środków transportowych**

Spółka dysponuje flotą środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. W związku z tym Spółka składa deklarację DT-1.

- **Podatek rolny**

Spółka dysponuje gruntami o przeznaczeniu rolniczym, wobec tego jest podatnikiem podatku rolnego i składa deklarację DR-1.

- **Podatek leśny**

Spółka dysponuje gruntami leśnymi i jako podatnik podatku leśnego składa deklarację DL-1.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

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

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

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

W Spółce obowiązuje i jest stosowana „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Wytwarzanie S.A.” (dalej: „Procedura MDR”).

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

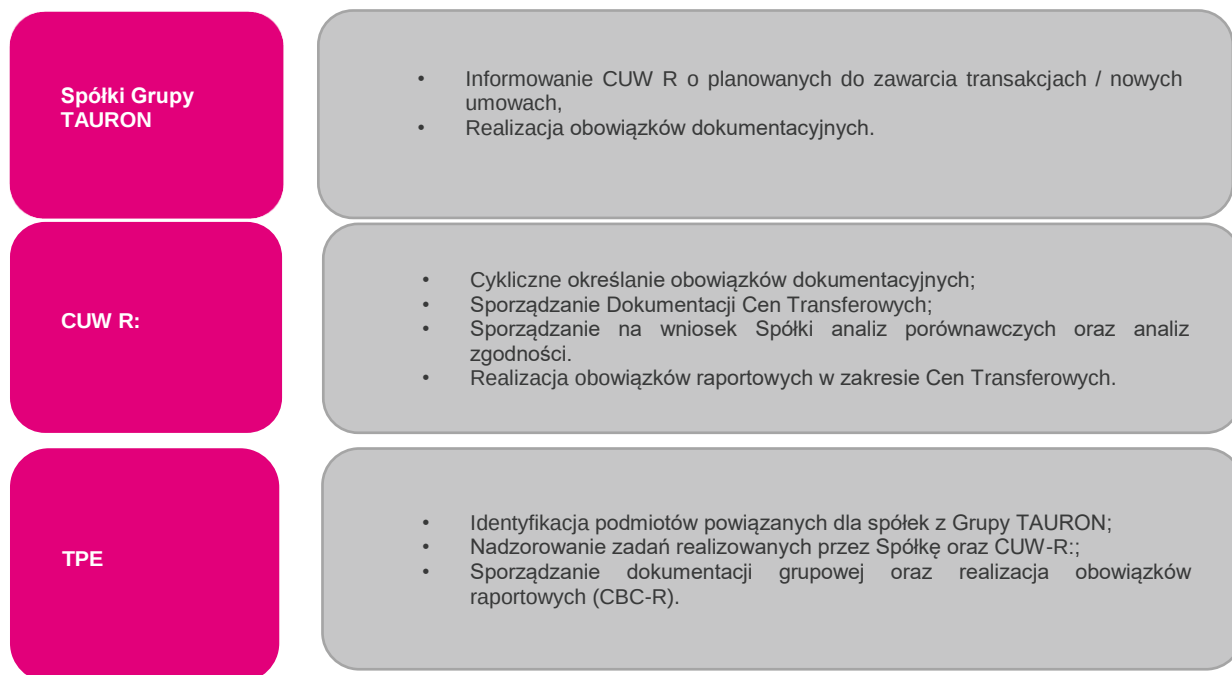
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni 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.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami niepowiązanymi i powiązanymi.

Do transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w 2020 roku, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, do których należą:

- transakcje towarowe – sprzedaż/zakup energii elektrycznej, zakup węgla,
- transakcje finansowe – usługi zarządzania płynnością finansową (cash pooling),
- inne transakcje – zakup uprawnień do emisji CO₂.

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.

Rząd opracowuje plan polityki energetycznej Polski, która zakłada stopniowe odchodzenie od wytwarzania energii elektrycznej w wysokoemisyjnych jednostkach węglowych przy jednoczesnym rozwoju źródeł nisko- i zeroemisyjnych. Realizacja PEP2040, wpisująca się w politykę energetyczną Unii Europejskiej, doprowadzi do osiągnięcia przez Polskę celów wynikających z przyjętych zobowiązań międzynarodowych związanych z ograniczaniem emisji CO₂.

Właścicielem aktywów węglowych będzie Narodowa Agencja Bezpieczeństwa Energetycznego (NABE), działająca w formie spółki ze 100-proc. udziałem Skarbu Państwa, gwarantująca bezpieczeństwo energetyczne kraju, zapewniająca niezbędną dostępność mocy w systemie energetycznym, ograniczająca się do niezbędnych inwestycji odtworzeniowych i stopniowego odstawiania jednostek węglowych przy postępującym wzroście mocy źródeł nisko i zeroemisyjnych. Wydzielenie aktywów węglowych pozwoli na przeprowadzenie kontrolowanej transformacji energetycznej.

Skutki podatkowe planowanej przez rząd transformacji nie są znane na chwilę obecną.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



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

Spis treści

1. Wstęp.....	2
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	2
3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.	3
4.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce.....	3
4.2. Inne regulacje stosowane w Spółce.	4
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.	5
6.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	5
6.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
6.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.	7
6. Transakcje z podmiotami 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.	7
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.	8
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	8
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. .	9

1. Wstęp

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce.

Procesy i Procedury podatkowe

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

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

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

3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce.

Inne regulacje

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

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

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

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

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

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

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczyą.

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

VAT

Spółka jest zarejestrowana:

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

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

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

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

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

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

CIT

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

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

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

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

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

Spółka realizuje obowiązki wynikające z ustawy o CIT.

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

PIT

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

Na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT, Spółka:

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

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

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

Podatek akcyzowy

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

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

Podatek od nieruchomości, inne podatki, pozostałe obowiązki

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

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

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

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

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Transakcje z podmiotami 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.

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

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



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

Spółki Grupy TAURON	• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach, • Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R	• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych; • Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych; • Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności; • Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
TPE	• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON; • Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R; • Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

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

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

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

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

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Ciepło sp. z o.o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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. Procedury podatkowe w TAURON Ciepło Sp. z o.o.	5
3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON	6
3.3. Pozostałe regulacje wewnętrzne stosowane w Spółce	7
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
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.	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	9
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę	9
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.	10
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.	11
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	11
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. 12	

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Ciepło Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**, **TAURON Ciepło Sp. z o.o.**) za 2020 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 obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 stanowi 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle Spółka korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają 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.

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 Spółki 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.

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

W Spółce 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 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

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

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w TAURON Ciepło Sp. z o.o.

Procedury podatkowe i mające wpływ na podatki

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Ciepło sp. z o.o..
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania znikom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityki Zakupowej Grupy TAURON,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

3.3. 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 i mających wpływ na rozliczenia podatkowe należą w szczególności:

- Regulamin Organizacyjny TAURON Ciepło Sp. z o.o.
- Regulamin Zarządu spółki TAURON Ciepło sp. z o.o.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych TAURON Ciepło Sp. z o.o.,

4. 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.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka 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 (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki 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 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.

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 oraz dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT 7 oraz informacji JPK VAT, a następnie JPK V7M). Spółka składa również deklaracje VAT –UE.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i sprzedaż ciepła w kraju. Z tytułu sprzedaży ciepła obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

Grupa TAURON obowiązuje Zarządzenie wprowadzające obligatoryjne stosowanie mechanizmu podzielnej płatności w stosunku do wszystkich płatności i rozliczeń faktur zakupowych z nielicznymi wyjątkami wyszczególnionymi w Zarządzeniu. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

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

- **CIT**

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka wchodzi w skład PGK. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążą na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i do składania zeznań podatkowych za PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży ciepła przychód rozpoznawany jest na ostatni dzień okresu rozliczeniowego.

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

Spółka płaci również podatek u źródła. W zakresie podatku u źródła gromadzona jest oraz weryfikowana dokumentacja pozwalająca na niepobranie podatku lub pobranie go w preferencyjnej wysokości. W szczególności gromadzone są certyfikaty rezydencji oraz, w razie potrzeby inne oświadczenia.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, których celem jest unikanie podwójnego opodatkowania, brak konieczności limitowania kosztów usług niematerialnych z uwagi na członkostwo w PGK, zwolnienia dla dywidend, brak konieczności sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy uczestnikami PGK, odliczenia darowizn.

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB dla Podatkowej Grupy Kapitałowej, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS TPR-C, a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

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

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, umów o pracę, umów cywilnoprawnych, a także z tytułu wypłat dla emerytów i rencistów.

Ponadto w Spółce funkcjonują także inne świadczenia: ZFŚŚ dla pracowników, emerytów, rencistów i innych uprawnionych, zapomogi, ekwiwalent za energię dla emerytów, rencistów i innych uprawnionych, z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie i na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT, w tym w przekazuje PIT 4R i PIT-11 do Urzędu Skarbowego, Pracowników, Zleceniobiorców i innych, dla których Spółka nalicza zaliczkę lub podatek dochodowy od osób fizycznych.

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z następującymi transakcjami:

- sprzedaż energii elektrycznej do nabywcy końcowego,
- zużycie na potrzeby własne nieprodukcyjne energii elektrycznej,

Spółka posiada koncesje szczegółowo opisane powyżej na wytwarzanie energii elektrycznej i obrót energią elektryczną.

W rezultacie Spółka prowadzi ewidencję dla celów podatku akcyzowego oraz składa deklarację AKC-4.

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:

- - grunty własne,
- - grunty w użytkowaniu wieczystym,
- - budynki,
- - budowle własne oraz stanowiące własność skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego będące w posiadaniu Spółki .

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, składa również wymagane prawem deklaracje.

- **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

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

- **Podatek od środków transportowych**

Spółka dysponuje flotą środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. W związku z tym Spółka składa deklarację DT-1.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

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

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

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

W Spółce obowiązuje i jest stosowana „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Ciepło Sp z o.o.” (dalej: „Procedura MDR”):

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 2020 r. również informację MDR-3, w zakresie w jakim w związku z wystąpieniem schematów podatkowych była do tego zobowiązana.

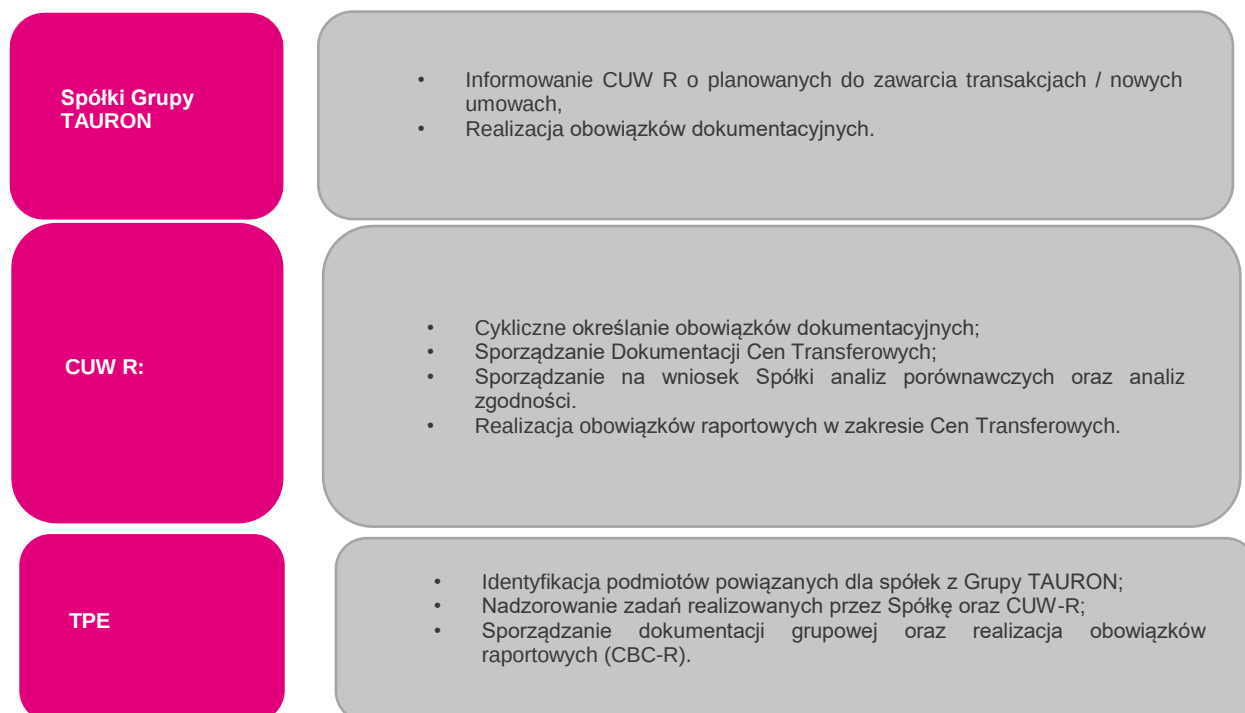
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.



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



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 realizują wyznaczone przez Zarząd osoby. 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.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami niepowiązanymi i powiązanymi.

Do transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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, do których należą:

transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej, zakup węgla,
transakcje finansowe – usługi zarządzania płynnością finansową (cash pooling), pożyczki.

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.

Wg stanu na dzień 31.12.2020 TAURON przedłużył wyłączność negocjacyjną przyznaną Polskiemu Górnictwu Naftowemu i Gazownictwu (PGNiG) w procesie sprzedaży udziałów spółki zależnej TAURON Ciepło.

29.01.2021 Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo poinformowało TAURON o woli niekontynuowania dalszych negocjacji zmierzających do zawarcia transakcji nabycia 100% udziałów w spółce TAURON Ciepło sp. z o.o. W związku z niedojściem transakcji do skutku TAURON podjął decyzję o rozpoczęciu analiz dotyczących Obszaru Ciepło.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Sprzedaż sp. z o. o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R	4
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. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	8
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT oraz transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	8
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	9
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.)	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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Sprzedaż sp. z o. o. (dalej: **Spółka**) za 2020 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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 zobowiązania podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka, korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania 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, 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 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 Spółki 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 spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach 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”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK” obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach 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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium Polski. Spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces - Prognozowanie PGK,
- Proces - Tworzenie PGK,
- Proces - Rozliczenia PGK,

- Proces - Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces - Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,
- Proces - Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań,
- Proces - Identyfikacja podmiotów powiązanych,
- Proces - Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces - Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces - Kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces - 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 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,
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami Powiązanymi w Grupie TAURON,
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

Dodatkowo, w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. 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,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON,
- Polityka Zgodności Grupy TAURON,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Polityka udzielania zabezpieczeń w Grupie TAURON,
- Regulamin Komitetu Ryzyka,

- Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Sprzedaż sp. z o. o.,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin Używania Samochodów.

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 (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 z organami podatkowymi.

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.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

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

• VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

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

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest handel energią elektryczną i paliwami gazowymi w systemie sieciowym.

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 wchodzi w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży energii elektrycznej i paliwa gazowego w systemie sieciowym 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 korzysta z ulg podatkowych np. ulgi badawczo-rozwojowej.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, składana jest deklaracja roczna CIT-8AB przez spółkę reprezentującą PGK, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **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 oraz umów cywilnoprawnych.

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

W przypadkach, gdy przewidują to przepisy podatkowe Spółka 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,
- sprzedaży wyrobów gazowych na rzecz finalnych nabywców gazowych.

Spółka posiada koncesję na obrót energią elektryczną i jest pośredniczącym podmiotem gazowym.

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

- **Podatek od nieruchomości**

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

- **Pozostałe**

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

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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.

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

W wyniku stosowania Procedury MDR oraz właściwych procesów, na bieżąco prowadzone były w 2020 r. analizy, mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

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

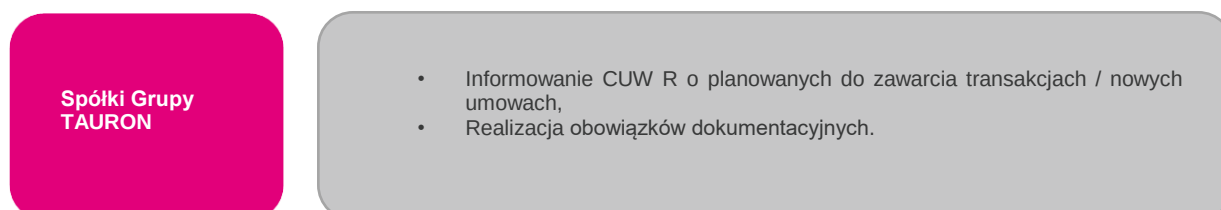
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT oraz transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego 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.:



CUW R

- Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych;
- Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych;
- Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności;
- Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.

TPE

- Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON;
- Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R;
- Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni 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 2020 roku, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, należą:

- transakcje towarowe:
 - sprzedaż/zakup energii elektrycznej,
 - zakup paliwa gazowego,
- transakcje finansowe:
 - usługi zarządzania płynnością (cash pool),
- transakcje inne:
 - zakup praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej.

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

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

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

W 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie sposobu kalkulacji wysokości zwolnienia od akcyzy dla

energii elektrycznej oraz określenia odpowiedniej pozycji w formularzu deklaracji podatkowej, w której podatnik winien wykazać wysokość zwolnienia.

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Sprzedaż GZE
sp. z o. o. za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R.....	4
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. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK	8
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT oraz transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.....	9
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.).....	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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Sprzedaż GZE sp. z o. o. (dalej: **Spółka**) za 2020 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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 zobowiązania podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka, korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji. Przykładem zastosowania ww. preferencji jest rozliczenie podatku dochodowego w PGK.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają 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 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 Spółki 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 spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach 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”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK” obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach 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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium Polski. Spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces - Prognozowanie PGK,
- Proces - Tworzenie PGK,

- Proces - Rozliczenia PGK,
- Proces - Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces - Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,
- Proces - Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań,
- Proces - Identyfikacja podmiotów powiązanych,
- Proces - Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces - Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces - Kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces - 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 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,
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami Powiązanymi w Grupie TAURON,
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

Dodatkowo, w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. 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,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON,
- Polityka Zgodności Grupy TAURON,

- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Polityka udzielania zabezpieczeń w Grupie TAURON,
- Regulamin Komitetu Ryzyka,
- Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Sprzedaż sp. z o.o.,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin Używania Samochodów.

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 (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 z organami podatkowymi.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka oraz spółki PGK mogą wnosć 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.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

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

• VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

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

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

- **PIT**

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) naliczyć, pobrać 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 oraz umów cywilnoprawnych.

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

W przypadkach, gdy przewidują to przepisy podatkowe Spółka 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. 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 w imieniu PGK ciążą na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i do składania zeznań podatkowych za PGK.

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

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

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

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

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

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.

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 były w 2020 r. analizy, mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych

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

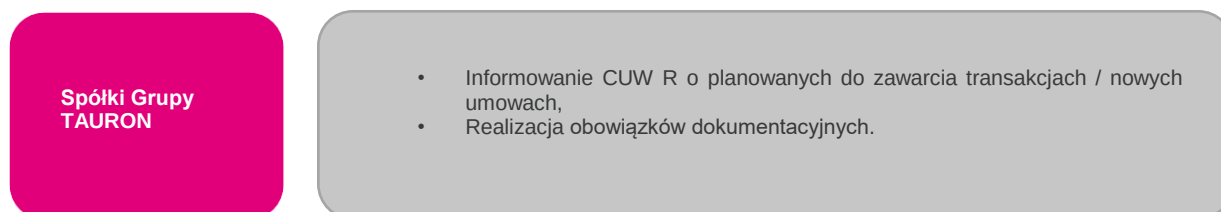
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT oraz transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o ofercie publicznej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego 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.:



CUW R

- Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych;
- Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych;
- Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności;
- Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.

TPE

- Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON;
- Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R;
- Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 2020 roku, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, należą:

- transakcje towarowe:
 - sprzedaż/zakup energii elektrycznej,
- transakcje usługowe:
 - zakup usług finansowo-księgowych, kadrowo płacowych, teleinformatycznych,
- transakcje finansowe:
 - usługi zarządzania płynnością (cash pool).

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

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

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

W 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku akcyzowego w zakresie sposobu kalkulacji wysokości zwolnienia od akcyzy dla energii elektrycznej oraz określenia odpowiedniej pozycji w formularzu deklaracji podatkowej, w której podatnik winien wykazać wysokość zwolnienia.

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R.	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	8
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	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.....	9
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.....	11
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	11
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. ...	11

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Obsługa Klienta sp. z o. (dalej: **Spółka**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają 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.

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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedury okresowej oceny transakcji 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 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 spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 spółkach PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na PGK, w tym Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce oraz Grupie TAURON.

Procesy i Procedury podatkowe

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.

- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON.

- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

Dodatkowo, w Spółce stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. dotyczące rachunkowości.

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

Inne regulacje

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

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy.

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 (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 z organami podatkowymi.

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

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

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

- **VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

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

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

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług: finansowo – księgowych, informatycznych oraz kadrowo-płacowych. Z tytułu dokonywanych czynności obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT

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

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

- **CIT**

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. świadczenia usług finansowo – księgowych, informatycznych oraz kadrowo-płacowych 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 zakresie podatku u źródła gromadzona jest oraz weryfikowana dokumentacja pozwalająca na niepobranie podatku lub pobranie go w preferencyjnej wysokości. W szczególności gromadzone są certyfikaty rezydencji.

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

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB, IFT-2R, CIT-10Z, ORD-U, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

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

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umowy o pracę, umów cywilnoprawnych, wypłat na rzecz Rady Nadzorczej oraz emerytów, rencistów i innych osób uprawnionych do świadczeń po zakończeniu stosunku pracy.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT 8AR, PIT-11).

Na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania np. wynikające z przepisów dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **Podatek od nieruchomości.**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości: budynki oraz budowle.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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. W konsekwencji obowiązek ten realizowany jest odrębnie przez każdą ze spółek.

W 2020 r. w Spółce obowiązywała i była stosowana „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.” (dalej: „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 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.

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

W wyniku stosowania Procedury MDR na bieżąco prowadzone były w 2020 r. analizy mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

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

6. Transakcje z podmiotami 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 (jednostkę organizacyjną Spółki) oraz przez Zespół Podatków TPE:

Spółka/CUW R	• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach, • Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R	• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych; • Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych; • Sporządzanie na wnioski Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności; • Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
Zespół Podatków TPE	• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON; • Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R; • Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego i które zgodnie z ww. ustawą podlegają obowiązkowi badania.

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

- sprzedaż usług finansowo-księgowych, kadrowo płacowych, teleinformatycznych, obsługi klienta, windykacyjnych

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Ekoenergia sp. z o. o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R.	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	8
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	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.....	9
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.	10
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	10
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Ekoenergia sp. z o. (dalej: **Spółka**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, 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, 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie procedur zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązanymi (Dz.U. 2020 poz. 2080 ze zm.) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

3. 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 wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności TPE oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.

- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzanie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.

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

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

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

Inne regulacje

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

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar zakupy i magazynowanie.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar HR.
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.

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 (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 wnosć środki odwoławcze.

Spółka oraz PGK bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych, jeśli jest to dozwolone i / lub wymagane przez przepisy prawa. Wszelkie błędy w rozliczeniach, czy dokumentach składanych organom podatkowym są w pełni ujawniane tak szybko, jak to jest praktycznie możliwe po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

Spółka działa w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.

VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT-7, JPK_VAT, JPK_V7M, informacji podsumowującej VAT UE).

W spółce występować mogą m.in. dostawy towarów, świadczenia usług, dostawy oraz nabycia wewnątrzwspólnotowe.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dostawa energii ze źródeł odnawialnych oraz sprzedaż praw majątkowych, z tytułu których obowiązek podatkowy rozpoznawany jest na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

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

W zakresie podatku od towarów i usług rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym w ustawie o VAT.

CIT

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. dostawy energii ze źródeł odnawialnych oraz sprzedaży praw majątkowych 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 korzysta z ulg podatkowych np. ulgi badawczo-rozwojowej.

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB (przez spółkę jako reprezentującą PGK), IFT-2R, CIT-10Z, ORD-U, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

PIT

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

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT 8AR, PIT-11).

W przypadkach, gdy wymagają tego przepisy prawa, Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT.

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

Podatek od nieruchomości oraz inne podatki

Spółka dysponuje nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w tym: gruntami, budynkami oraz budowlami.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, składa również wymagane prawem deklaracje z tytułu rozliczenia tego podatku. Jednocześnie, Spółka dokonuje rozliczeń w zakresie podatku od środków transportowych, podatku rolnego i leśnego.

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

Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z transakcjami sprzedaży oraz zużycia energii elektrycznej.

Spółka posiada koncesje szczegółowo opisane powyżej na wytwarzanie energii elektrycznej i obrót energią elektryczną. W rezultacie Spółka prowadzi ewidencję dla celów podatku akcyzowego oraz składa deklarację (AKC-4).

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółki PGK zobowiązane są do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

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

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

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

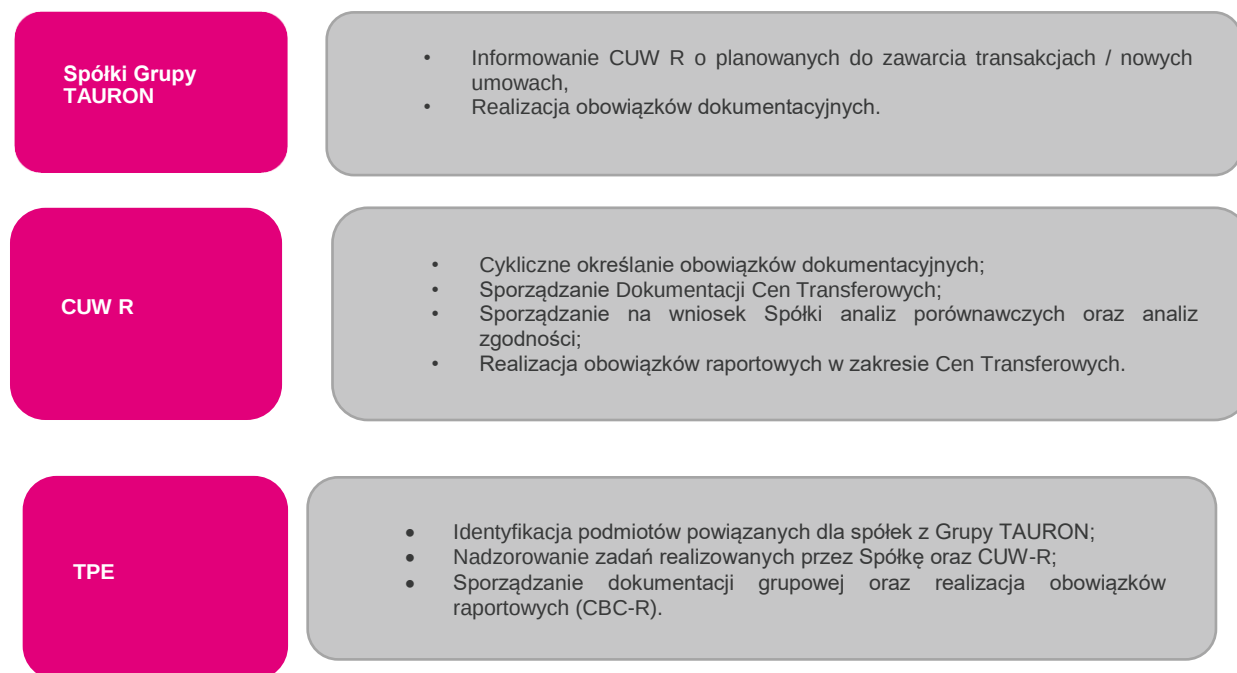
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami 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 obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.



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



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

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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

- transakcje towarowe: sprzedaż energii elektrycznej
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool), gwarancje
- transakcje kapitałowe: podwyższenie kapitału

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Wydobycie S.A. za
2020 r.

Grudzień 2021 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-R.....	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika.....	8
5.3. 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.....	9
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.....	10
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	10
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Wydobycie S.A. (dalej: **Spółka**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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 Podatkowa Grupa Kapitałowa (dalej: **PGK**) obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, 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 Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość (dalej: 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie procedur zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami

powiązanymi (Dz.U. 2020 poz. 2080 ze zm.) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

3. 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 wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach 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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności TAURON Polska Energia S.A. (dalej: TPE) oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzanie podatkami.

- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.

- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Wydobycie S.A.
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON.

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

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

Inne regulacje

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

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar zakupy i magazynowanie.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar HR.
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja Instytucjonalnej Kontroli Wewnętrznej w TAURON Wydobycie S.A.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Regulamin Wynagradzania.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.

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 (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 bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych, jeśli jest to dozwolone i / lub wymagane przez przepisy prawa. Wszelkie błędy w rozliczeniach, czy dokumentach składanych organom podatkowym są w pełni ujawniane tak szybko, jak to jest praktycznie możliwe po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

Spółka działa w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.

VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT 7, JPK_VAT, JPK_V7M, informacji podsumowującej VAT UE).

W spółce występować mogą m.in. dostawy towarów, świadczenia usług, dostawy oraz nabycia wewnątrzwspólnotowe.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż węgla, produktów odmetanowania oraz świadczenie usług spedycyjnych. Z tego tytułu obowiązek podatkowy rozpoznawany jest na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

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

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

CIT

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka w 2020 roku wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży węgla, produktów odmetanowania a także świadczenia usług spedycyjnych 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 korzysta z ulg podatkowych np. ulgi badawczo-rozwojowej.

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB (przez spółkę jako reprezentującą PGK), IFT-2R, CIT-10Z, ORD-U, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

PIT

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

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT 8AR, PIT-11).

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

Podatek od nieruchomości oraz inne podatki

Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości: grunty, budynki oraz budowle.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, składa również wymagane prawem deklaracje. Jednocześnie, Spółka dokonuje rozliczeń w zakresie podatku od środków transportowych, podatku rolnego i leśnego.

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

Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku m.in. z transakcjami sprzedaży wyrobów węglowych.

W rezultacie Spółka prowadzi ewidencję dla celów podatku akcyzowego oraz składa deklaracje AKC-4 oraz AKC-WW.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółki PGK zobowiązane są do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

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

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

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

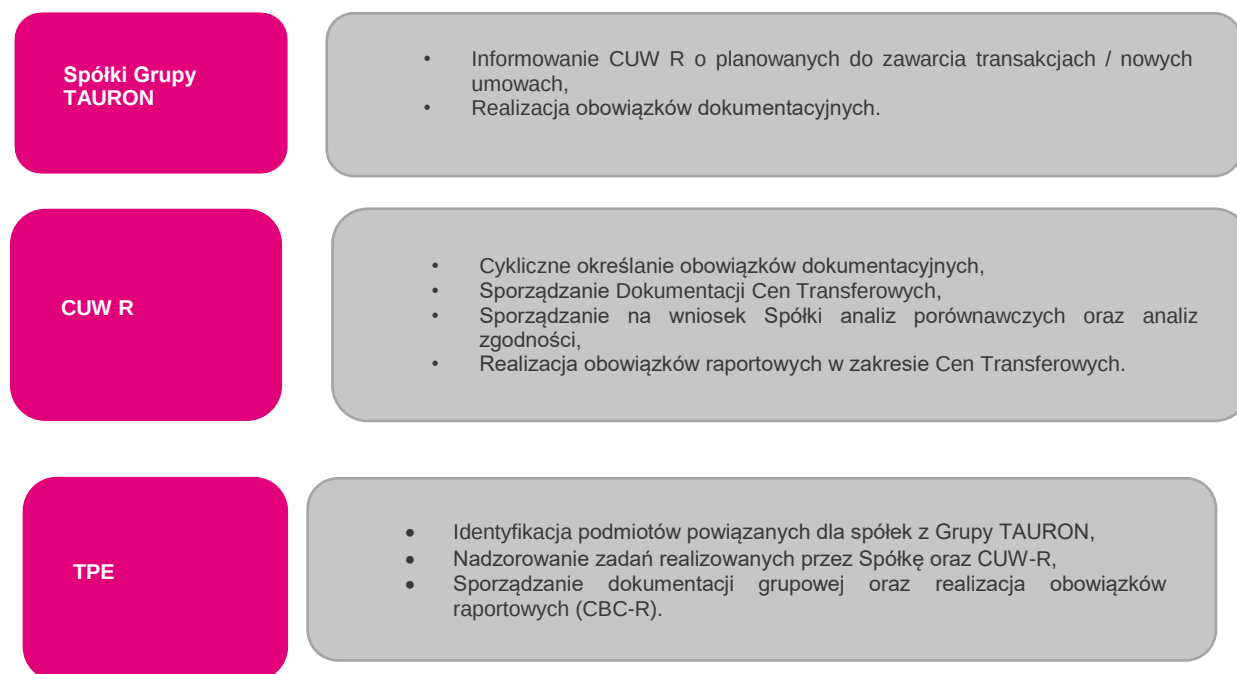
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, spółki Grupy TAURON są zobowiązane do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.



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



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаныmi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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

- transakcje towarowe: sprzedaż węgla
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool), pożyczki

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Kopalnia Wapienia Czatkowice sp. z o. o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R.	4
3.2.Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.	7
5.1.Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	7
5.2.Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	8
5.3.Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.	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.....	10
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	10
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej Kopalni Wapienia Czatkowice sp. z o. (dalej: **Spółka**) za 2020 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedury okresowej oceny transakcji zawieranych 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 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 spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.

- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces – Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces – Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces – Likwidacja ŚT.
- Proces – Księgowa obsługa dotacji ŚT.

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

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

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

Inne regulacje

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

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar zakupy i magazynowanie.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar HR.
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Regulamin Wynagradzania.

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 (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 z organami podatkowymi.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka oraz spółki PGK mogą wnosić 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 są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

- **VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

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

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dostawa kruszywa i kamienia. Z tego tytułu obowiązek podatkowy rozpoznawany jest na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

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

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

- **CIT**

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży kruszywa i kamienia 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 korzysta z ulg podatkowych np. ulgi badawczo-rozwojowej.

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB (przez podmiot reprezentujący PGK).

- **PIT**

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według ustawy z dnia 26 lipca 19 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego.

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych, wypłat na rzecz rady nadzorczej oraz świadczeń na rzecz emerytów i rencistów/innych uprawnionych po rozwiązaniu stosunku pracy.

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

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

- **Podatek od nieruchomości, rolny, leśny, podatek od środków transportowych.**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości (Spółka dysponuje gruntami, budynkami i budowlami).

Analogicznie, w przypadku podatku rolnego i leśnego składane były deklaracje oraz uiszczony należny podatek.

Spółka składała również deklarację na podatek od środków transportowych oraz płaciła związany z tym podatek.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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.

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

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

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

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 TPE:

Spółki Grupy TAURON	• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach, • Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R	• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych; • Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych; • Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności; • Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
Zespół Podatków TPE	• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek Grupy TAURON; • Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R; • Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni Pełnomocnik ds. Zgodności. 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, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego należą:

- transakcje towarowe: sprzedaż sorbentów,
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool).

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Ubezpieczenia sp. z o.
o. za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R.	4
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. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	8
6. Transakcje z podmiotami 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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	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 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 realizacji strategii podatkowej TAURON Ubezpieczenia sp. z o. (dalej: **Spółka**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, 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, 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie procedur zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązanymi (Dz.U. 2020 poz. 2080 ze zm.) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

3. 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 wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

3. Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach PGK 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 PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.
4. Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności TPE oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

4.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

Procesy i Procedury podatkowe

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.

- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od 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 – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura 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. dotyczące rachunkowości.

4.2. 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 obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu.
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.
- Regulamin Wynagradzania.

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 (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 bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych, jeśli jest to dozwolone i / lub wymagane przez przepisy prawa. Wszelkie błędy w rozliczeniach, czy dokumentach składanych organom podatkowym są w pełni ujawniane tak szybko, jak to jest praktycznie możliwe po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

Spółka działa w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.

VAT

Spółka nie jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Główny przedmiot działalności Spółki stanowią usługi podlegające zwolnieniu z podatku od towarów i usług. W zakresie innych ewentualnych dokonywanych czynności (nieobjętych zwolnieniem przedmiotowym), Spółka nie przekracza progu pozwalającego na stosowanie zwolnienia podmiotowego, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy o VAT.

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

CIT

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. świadczenia usług pośrednictwa ubezpieczeniowego 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.

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB (przez spółkę jako reprezentującą PGK), IFT-2R, CIT-10Z oraz ORD-U.

PIT

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

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT-11).

W przypadkach, gdy wymagają tego przepisy prawa, Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT.

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

Podatek od nieruchomości oraz inne podatki

Spółka nie dysponuje nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółki PGK zobowiązane są do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

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

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

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

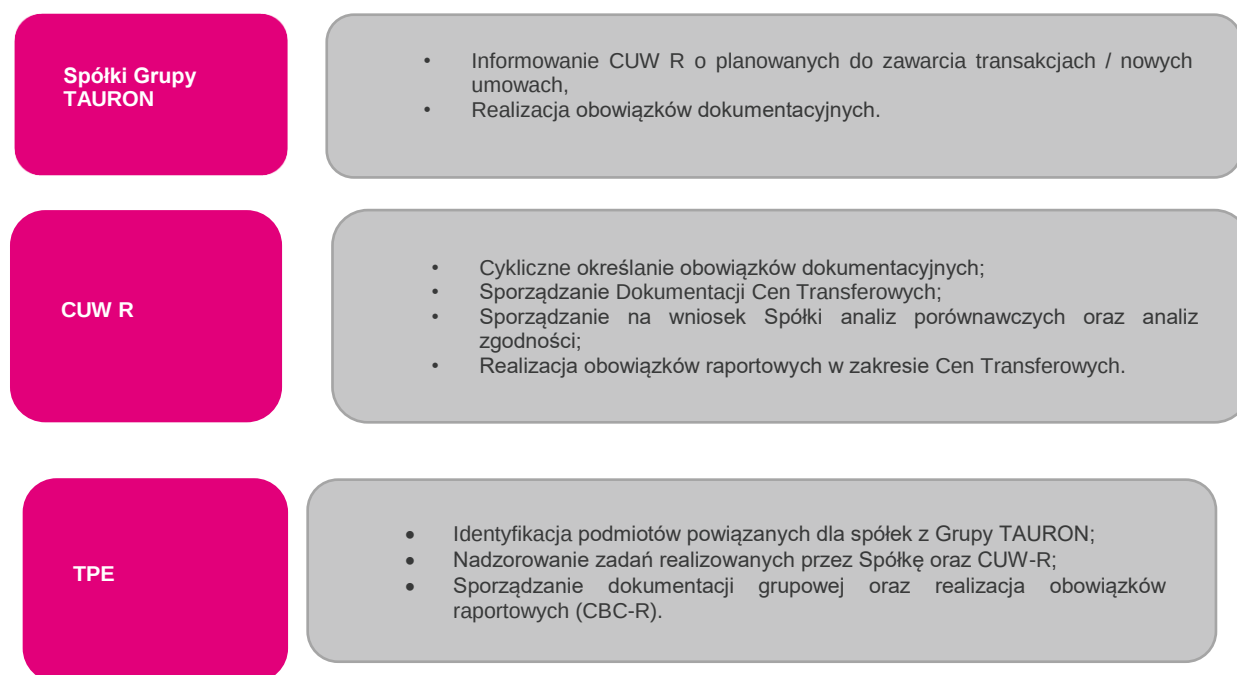
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, spółki Grupy TAURON są zobowiązane do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.



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



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

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

Do transakcji, których wartość przekracza 5% sumy aktywów sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, należą usługi zarządzania płynnością (cash pool).

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Serwis sp. z o. o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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-R.....	4
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. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK	8
6. Transakcje z podmiotami 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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	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 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 realizacji strategii podatkowej TAURON Serwis sp. z o. o. (dalej: **Spółka**) za 2020 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania 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, 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 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 Spółki jest zapewniona m.in. przez wdrożenie „Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi 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 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 spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach 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”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK” obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach 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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności TPE oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces - Prognozowanie PGK,
- Proces - Tworzenie PGK,
- Proces - Rozliczenia PGK,
- Proces - Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces - Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,

- Proces - Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań,
- Proces - Identyfikacja podmiotów powiązanych,
- Proces - Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces - Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces - Kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces - Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w spółce,
- Proces - Sporządzenie dokumentacji Cen Transferowych,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie deklaracji VAT UE,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Proces - Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego,
- Proces - Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego,
- Proces - Sporządzanie i obsługa informacji ORD U i pozostałych informacji,
- Proces - Aktualizacja zgłoszeń: identyfikacyjnych i rejestracyjnych,
- Proces - Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego,
- Proces - Wystawianie faktur wewnętrznych,
- Proces - Rozliczanie ulgi na złe długi,
- Proces - Podatki i opłaty rozliczane w spółce,
- Proces - Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 11,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 8C,
- Proces - Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce,
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT,
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT,
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT,
- Proces - Likwidacja ŚT,
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT,
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON,
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi,
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON,
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

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

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

Inne regulacje

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

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 (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 z organami podatkowymi.

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.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

• VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

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

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych,
- naprawa i konserwacja maszyn,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- roboty związane z budową rurociągów przemysłowych i sieci rozdzielczych,
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- pozostały transport lądowy pasażerski,
- produkcja metalowych elementów konstrukcyjnych,
- transport drogowy towarów,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne.

Z tych tytułów obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W przypadkach przewidzianych w ustawie o VAT oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Spółka dokonuje rozliczeń z uwzględnieniem przepisów o tzw. mechanizmie podzielonej płatności.

Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

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

- **CIT**

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki wskazanego powyżej 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 korzysta z ulg podatkowych np. tzw. ulgi na złe długi.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, składana jest deklaracja roczna CIT-8AB przez spółkę reprezentującą PGK, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

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

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

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

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

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości: budynek oraz działki gruntu pod nieruchomością (użytkowanie wieczyste).

- **Pozostałe**

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

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

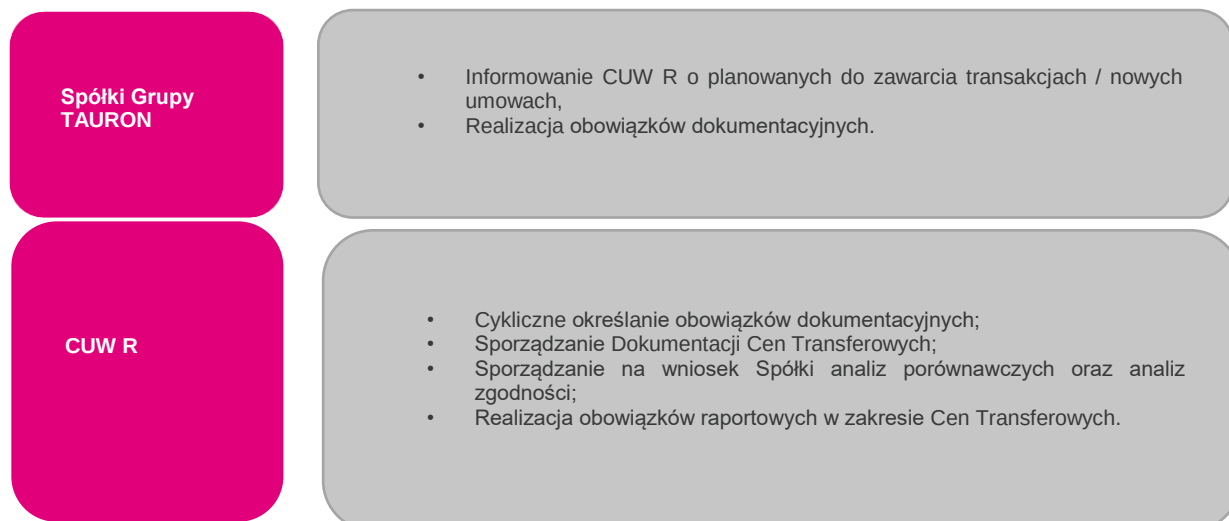
6. Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami 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 TPE:



TPE

- Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON;
- Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R;
- Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni 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.

Spółka w 2020 r. zrealizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- transakcje usługowe: sprzedaż usług konserwacyjnych, remontowo-serwisowych, budowlano-montażowych i modernizacyjnych,
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool).

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Bioeko Grupa TAURON sp. z o.o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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.....	4
3.2. Inne regulacje.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	8
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	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.....	10
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	10
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej Bioeko Grupa TAURON sp. z o. o. (dalej: **Spółka**) za 2020 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 CIT**), zgodnie z którym Spółka oraz PGK obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: ulga badawczo-rozwojowa, odliczanie darowizn od podstawy opodatkowania.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedury okresowej oceny transakcji zawieranych 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 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 spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procesy i Procedury podatkowe.

Procesy i Procedury podatkowe

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.

- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe dłuży.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.

- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON.
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach 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 i procedury, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. dotyczące rachunkowości.

3.2. Inne regulacje

Inne regulacje

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

- Regulamin Zarządu,
- Regulamin organizacyjny,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Regulamin Wynagradzania.

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 (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 z organami podatkowymi.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka oraz inne spółki PGK mogą wnosić 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 oraz w PGK nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji

o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

• VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także składa deklaracje podatkowe i wymagane informacje (VAT7/JPK_VAT/JPK_V7M, VAT UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dostawa towarów (biomasy, gipsu oraz popiołu jako ubocznego produktu spalania). Z tytułu dokonywanych czynności obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

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 w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

W zakresie podatku od towarów i usług rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym w ustawie o VAT.

• CIT

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, 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 zakresie podatku u źródła gromadzona jest oraz weryfikowana dokumentacja pozwalająca na niepobranie podatku lub pobranie go w preferencyjnej wysokości.

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

Wykonywane są również inne obowiązki wynikające z ustawy o CIT, w tym składana jest deklaracja PGK, informacja IFT-2R.

Składana była również deklaracja roczna CIT-8AB (PGK), Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

• PIT

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

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

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (np. deklaracja PIT 4R, informacja PIT 11)

Na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania np. wynikające z przepisów dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **Podatek od środków transportowych.**

Spółka złożyła deklarację i uiszczała również podatek od środków transportowych.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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. W konsekwencji obowiązek ten realizowany jest odrębnie przez każdą ze spółek.

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

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 TPE:

Spółki Grupy TAURON	• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach, • Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R:	• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych; • Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych; • Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności; • Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
Zespół Podatków TPE	• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON; • Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R; • Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni Starszy specjalista ds. Zgodności i Bezpieczeństwa. 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, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego należą:

- transakcje towarowe – sprzedaż biomasy,
- transakcje usługowe – obrót ubocznymi produktami spalania/ubocznymi produktami wydobywania,
- transakcje finansowe – usługi zarządzanie płynnością (cash pooling).

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

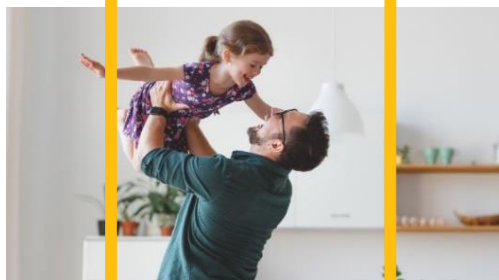
Z powodu rezygnacji od dnia 1 maja 2021 roku przez TAURON Wytwarzanie S.A. z usług świadczonych przez Spółkę na placu biomasy dla potrzeb bloku OZE w Elektrowni Stalowa Wola, Zarząd Spółki podjął decyzję o restrukturyzacji zatrudnienia poprzez likwidację części stanowisk pracy. W związku z tym Spółka postanowiła uruchomić program dobrowolnych odejść, który miał być realizowany do dnia 30 kwietnia 2021 roku. Na chwilę obecną program ten nie jest realizowany.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Nowe Technologie
S.A. za 2020 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	4
3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.	4
3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	5
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.	6
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	6
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK	8
6. Transakcje z podmiotami 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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).	10
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	10

1. Wstęp

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Transparentność działalności Spółki jest zapewniona m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi*” oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Ordynacja podatkowa).

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

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

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

Zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce zgodnie z Modelem Biznesowym określają uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników,

umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania Spółki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego. Dodatkowo, sprawnie funkcjonujące regulacje przyjęte w Spółce umożliwiają identyfikację i klasyfikację posiadanych źródeł wiedzy i informacji, przez co Spółka jest w stanie w szerszym zakresie wykorzystać wiedzę i doświadczenie pracowników, poprzez ich aktywne zaangażowanie w realizację procesów oraz procedur zapewniających prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych.

3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

Procesy i Procedury podatkowe

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

- Proces - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces - Prognozowanie PGK,
- Proces - Tworzenie PGK,
- Proces - Rozliczenia PGK,
- Proces - Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces - Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,
- Proces - Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań,
- Proces - Identyfikacja podmiotów powiązanych,
- Proces - Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces - Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces - Kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces - Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w spółce,
- Proces - Sporządzenie dokumentacji Cen Transferowych,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie deklaracji VAT UE,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Proces - Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego,
- Proces - Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego,
- Proces - Sporządzanie i obsługa informacji ORD U i pozostałych informacji,
- Proces - Aktualizacja zgłoszeń: identyfikacyjnych i rejestracyjnych,
- Proces - Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego,
- Proces - Wystawianie faktur wewnętrznych,
- Proces - Rozliczanie ulgi na złe długi,
- Proces - Podatki i opłaty rozliczane w spółce,
- Proces - Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 11,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 8C,
- Proces - Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce,
- Proces - Ewidencja i rozliczanie środków trwałych,
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia środków trwałych,
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji środków trwałych,
- Proces - Likwidacja środków trwałych,
- Proces - Księgowa obsługa dotacji środków trwałych,

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

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

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

Inne regulacje

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

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

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

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

Spółka dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

• VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

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

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych. Z tego tytułu obowiązek podatkowy rozpoznawany jest na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W przypadkach przewidzianych w ustawie o VAT oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Spółka dokonuje rozliczeń z uwzględnieniem przepisów o tzw. mechanizmie podzielonej płatności.

Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

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

- **CIT**

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. naprawy i konserwacji urządzeń elektrycznych przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Ujęcie poniesionych wydatków jako koszt uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o CIT. W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka może korzystać z ulg podatkowych np. tzw. ulgi na złe długi oraz odliczenia od dochodu darowizn przekazywanych na cele pożytku publicznego.

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

- **PIT**

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

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

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

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

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku ze zużyciem energii elektrycznej na potrzeby własne nieprodukcyjne.

Spółka posiada koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej

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

- **Podatek od nieruchomości**

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

- **Pozostałe**

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

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

6. Transakcje z podmiotami 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.

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

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi, Spółka jest zobowiązana do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.



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

Spółki Grupy TAURON	• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach, • Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R	• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych; • Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych; • Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności; • Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
TPE	• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON; • Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R; • Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

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

Zgodnie z ustawą o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych w Grupie TAURON funkcjonują: „Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi”, nad którymi nadzór realizuje Koordynator ds. zgodności. 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.

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

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

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

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

Obecnie Spółka nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych.

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

W 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia z opodatkowania sprzedaży majątku oświetleniowego.

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
Marselwind sp. z o.o. za 2020 r.**

Grudzień 2021r.

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-R.	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	6
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	8
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	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.....	9
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.	10
8. Złożone wnioski o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	10
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.	10

1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej Marselwind sp. z o. (dalej: **Spółka**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, 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, 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie procedur zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązanymi (Dz.U. 2020 poz. 2080 ze zm.) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych

zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

3. 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 wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W spółkach 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności TPE oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują 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 składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces 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 w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzenie podatkami.

- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzanie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.

- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

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

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

Inne regulacje

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

- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.

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 (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 bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych, jeśli jest to dozwolone i / lub wymagane przez przepisy prawa. Wszelkie błędy w rozliczeniach, czy dokumentach składanych organom podatkowym są w pełni ujawniane tak szybko, jak to jest praktycznie możliwe po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o

schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

Spółka działa w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.

VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT 7, JPK_VAT, JPK_V7M).

W ostatnich latach w Spółce nie występowały dostawy towarów, świadczenia usług, dostawy oraz nabycia wewnątrzwspólnotowe.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie oraz handel energią elektryczną. Z tego tytułu obowiązek podatkowy rozpoznawany jest na zasadach szczególnych, przewidzianych w ustawie o VAT.

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

W zakresie podatku od towarów i usług rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym w ustawie o VAT.

CIT

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

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. wytwarzania oraz 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.

Składana jest również deklaracja roczna CIT-8AB przez spółkę jako reprezentującą PGK.

PIT

W ostatnich latach Spółka nie zatrudniała pracowników, ale występowała w charakterze płatnika PIT w odniesieniu do wynagrodzeń zarządu.

W przypadkach, gdy wymagały tego przepisy prawa, Spółka składała deklaracje (PIT-4R, , PIT-11) oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT .

Podatek od nieruchomości oraz inne podatki

Spółka nie dysponuje nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Nie jest również podatnikiem podatku akcyzowego.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

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

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

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

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

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

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółki PGK zobowiązane są do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

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

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

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

6. 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.

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

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, spółki Grupy TAURON są zobowiązane do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.



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

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаными wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 którymi nadzór pełni 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.

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

- transakcje usługowe: zakup usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool)

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

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

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ

EN-ENERGIA I Sp. z o.o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA I Sp. z o.o.	4
3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON	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.	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	7
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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	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 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

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej EN-ENERGIA I Sp. z o.o. (dalej: **Spółka lub EN-ENERGIA I Sp. z o.o.**) za 2020 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 obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają 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.

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 Spółki 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.

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

W Spółce 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 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania, 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 RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA I Sp. z o.o.

Procedury podatkowe mające wpływ na rozliczenia podatkowe

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura przeciwdziałania Praniu pieniędzy oraz Finansowaniu terroryzmu w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.”
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,

- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania znikom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityki Zakupowej Grupy TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

4. 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.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka 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 (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki 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 może wnosć 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.

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

CIT

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

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

Składana jest deklaracja roczna CIT-8AB dla Podatkowej Grupy Kapitałowej.

Spółka nie jest zarejestrowana jako podatnik Vat czynny.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

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

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

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.

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

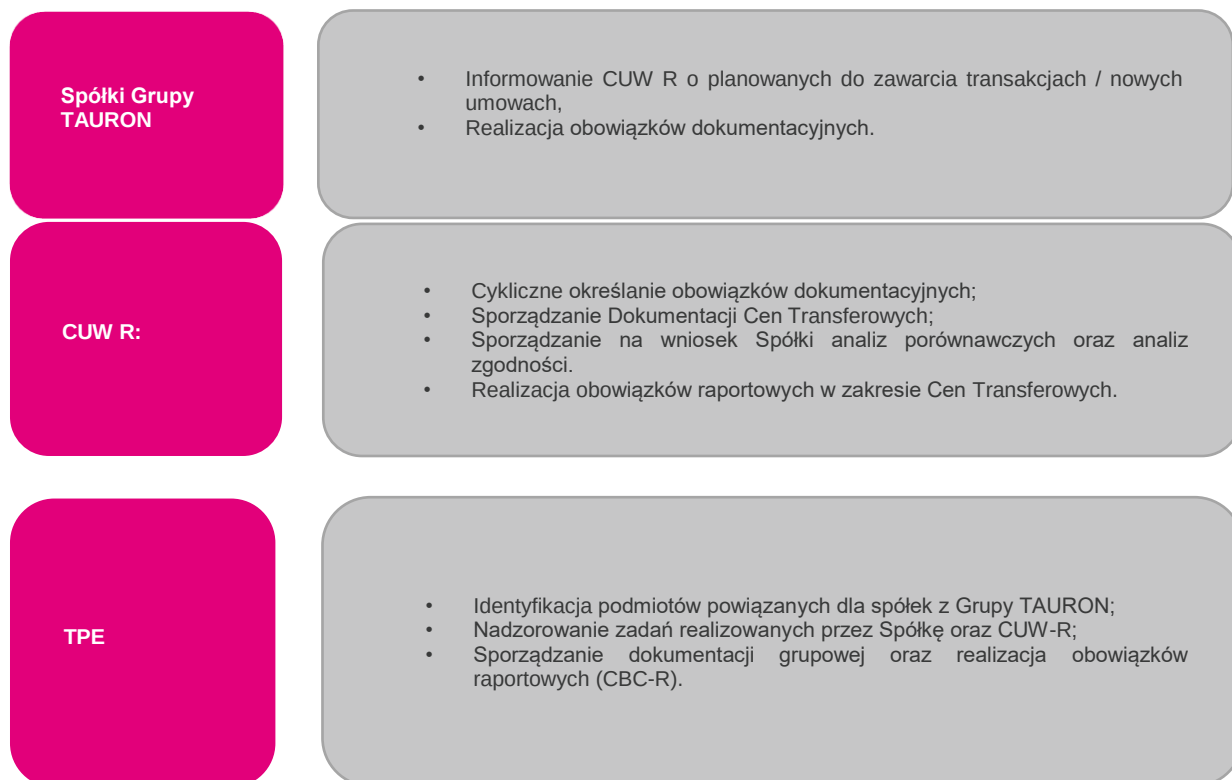
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni 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.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi.

Do transakcji, 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, do których należą:

transakcje usługowe – zakup usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych oraz usług najmu.

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 została powołana do realizacji określonych celów restrukturyzacyjnych w przyszłości.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

INFORMACJA
O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ

EN-ENERGIA II Sp. z o.o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA II Sp. z o.o.	4
3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON	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.	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK.....	7
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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).....	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 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

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej En-Energia II Sp. z o.o. (dalej: **Spółka lub EN-ENERGIA II Sp. o.o.**) za 2020 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 obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 stanowi 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają 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.

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 Spółki 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.

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

W Spółce 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 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”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK” obejmująca 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 SLA.

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

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA II Sp. z o.o.

Procedury podatkowe i mające wpływ na rozliczenia podatkowe

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura przeciwdziałania Praniu pieniędzy oraz Finansowaniu terroryzmu w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.”
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,

- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania znikom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityki Zakupowej Grupy TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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.
- – Rozliczanie ulgi za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

4. 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.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka 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 (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki 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 może wnosć 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.

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

CIT

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

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

Składana jest deklaracja roczna CIT-8AB dla Podatkowej Grupy Kapitałowej.

Spółka nie jest zarejestrowana jako podatnik Vat czynny.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

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

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

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.

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

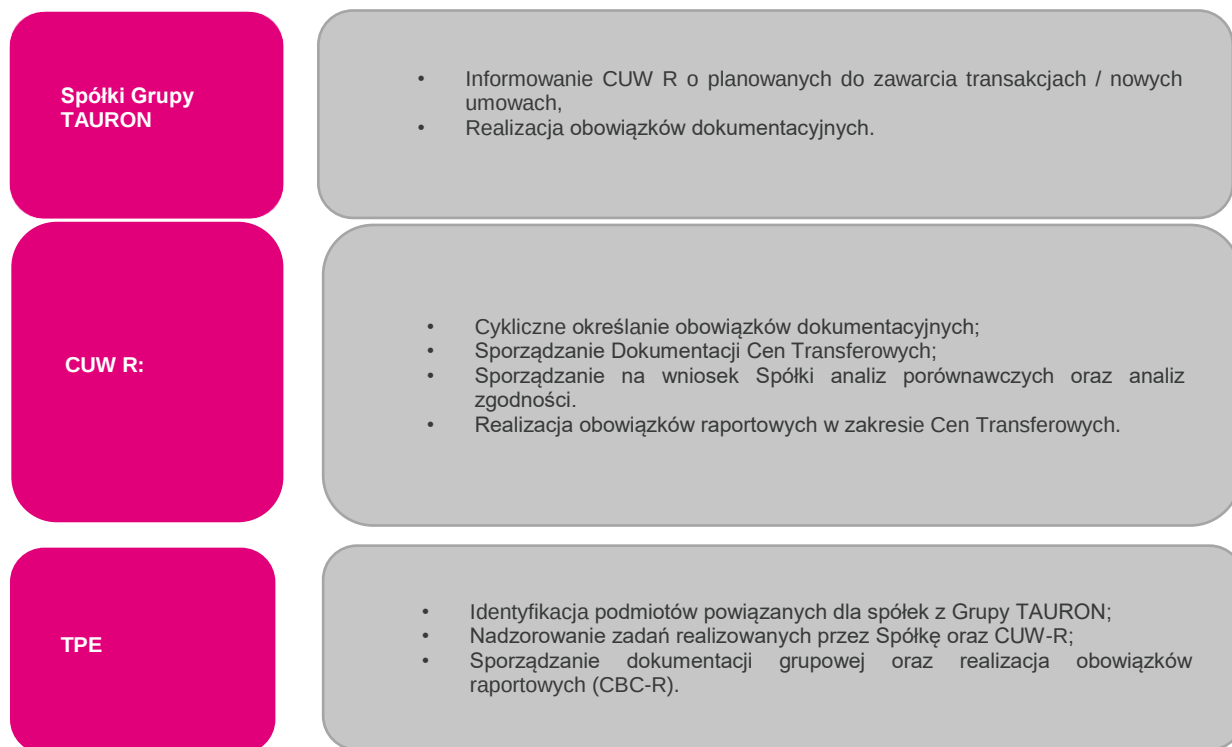
6. Transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

Ponadto, mając na uwadze obowiązek realizacji transakcji na warunkach rynkowych, 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 pełni 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.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi.

Do transakcji, 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, do których należą:

transakcje usługowe – zakup usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych oraz usług najmu.

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 została powołana do realizacji określonych celów restrukturyzacyjnych w przyszłości.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

EN-ENERGIA III Sp. z o.o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA III Sp. z o.o.	4
3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON	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.....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika.....	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK	7
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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).	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 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

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej EN-ENERGIA III Sp. z o.o. (dalej: **Spółka lub EN-ENERGIA III Sp. z o.o.**) za 2020 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 obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 stanowi 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają 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.

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 Spółki 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.

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

W Spółce 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 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”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK” obejmująca 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 SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania, 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 RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA III Sp. z o.o.

Procedury podatkowe i mające wpływ na rozliczenia podatkowe

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura przeciwdziałania Praniu pieniędzy oraz Finansowaniu terroryzmu w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.”
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,

- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania znikom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityka Zakupowej Grupy TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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.
- – Rozliczanie ulgi za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

4. 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.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka 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 i 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 z organami podatkowymi.

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

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 dotyczy.

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

CIT

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

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

Składana jest deklaracja roczna CIT-8AB dla Podatkowej Grupy Kapitałowej.

Spółka nie jest zarejestrowana jako podatnik Vat czynny.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

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

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

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.

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

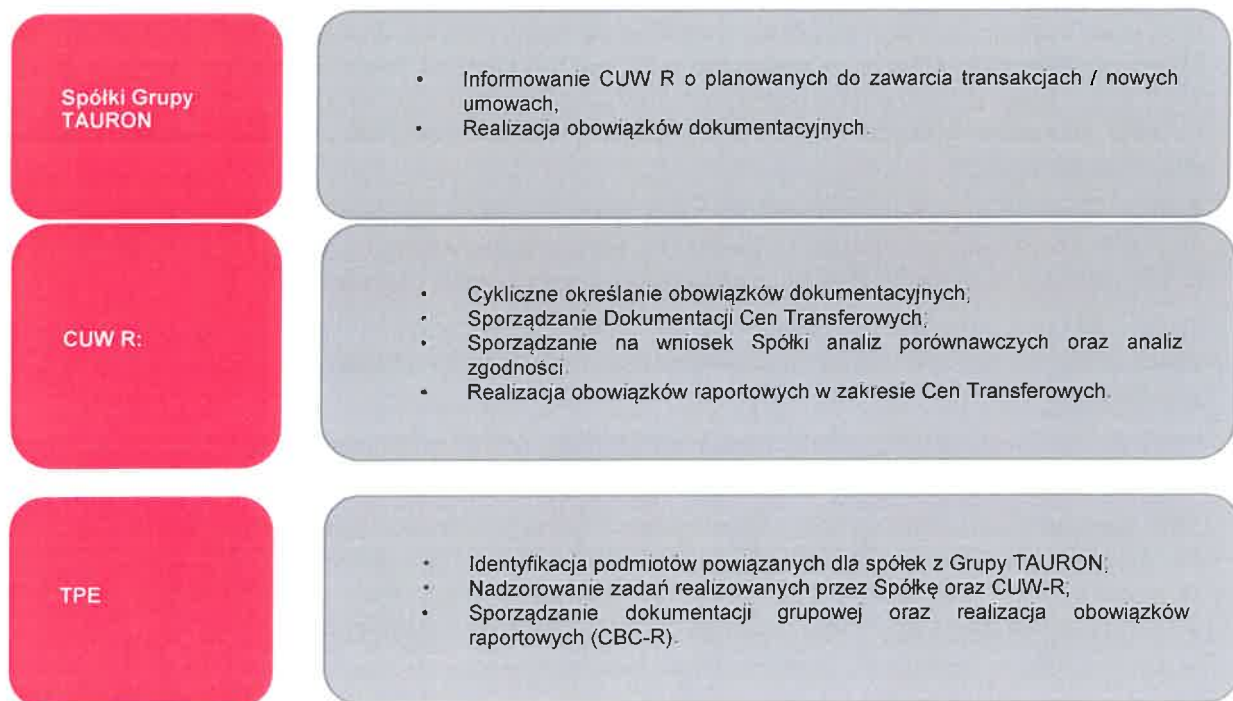
6. Transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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. 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.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi.

Do transakcji, 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, do której należą:

transakcje usługowe – zakup usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych oraz usług najmu.

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 została powołana do realizacji określonych celów restrukturyzacyjnych w przyszłości.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ**

EN-ENERGIA IV Sp. z o.o.
za 2020 r.

Grudzień 2021 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. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA IV Sp. z o.o.	4
3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON	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.....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	7
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika.....	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK	7
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. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.19).	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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. .	9

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej EN-ENERGIA IV Sp. z o.o. (dalej: **Spółka lub EN-ENERGIA IV Sp. z o.o.**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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 obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

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 stanowi 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. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają 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.

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 Spółki 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.

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

W Spółce 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 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, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca 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 SLA.

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

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w EN-ENERGIA IV Sp. z o.o.

Procedury podatkowe i mające wpływ na rozliczenia podatkowe

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura przeciwdziałania Praniu pieniędzy oraz Finansowaniu terroryzmu w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o."
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,

- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania zomom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityki Zakupowej Grupy TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

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

- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie 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 za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

4. 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.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka 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 (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki 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 może wnosć 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.

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

CIT

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

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

Składana jest deklaracja roczna CIT-8AB dla Podatkowej Grupy Kapitałowej.

Spółka nie jest zarejestrowana jako podatnik Vat czynny.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (do końca 2020 r. Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

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

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

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

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.

W 2020 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

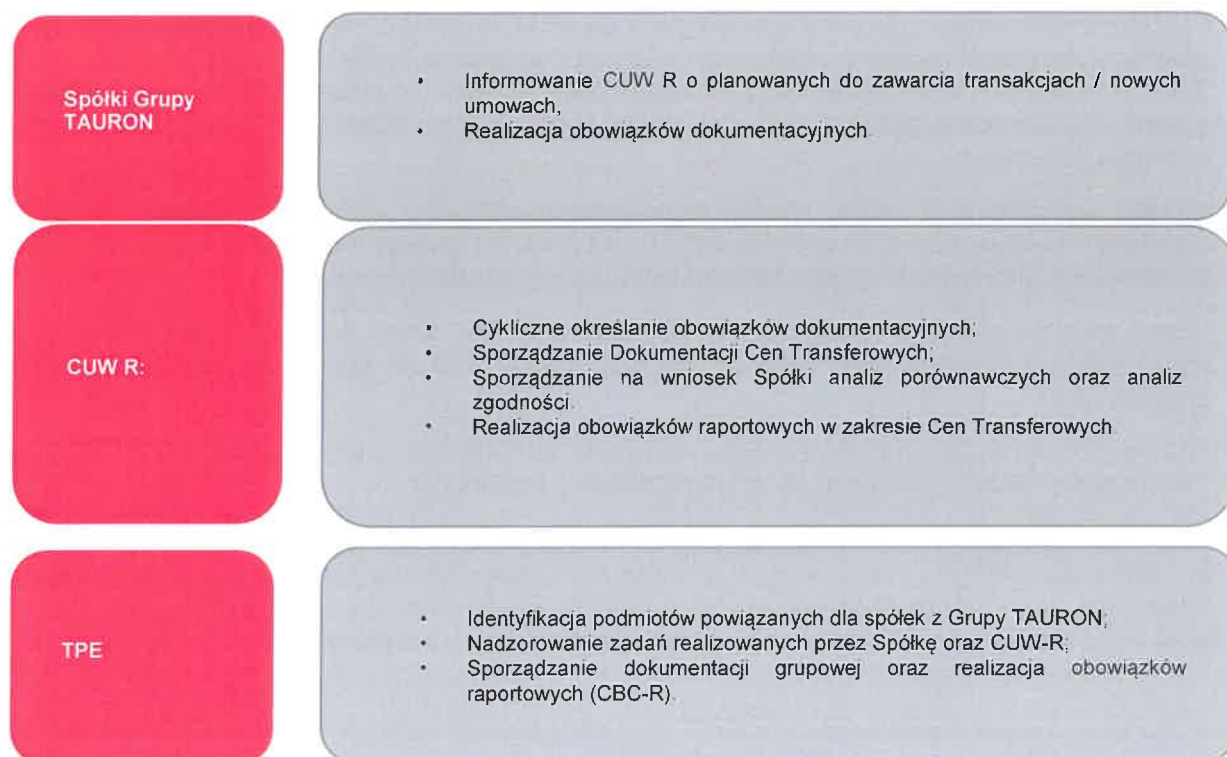
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

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 TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązanymi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 pełni 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.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi.

Do transakcji, 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, do których należą:

transakcje usługowe – zakup usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych oraz usług najmu

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 została powołana do realizacji określonych celów restrukturyzacyjnych w przyszłości.

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

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

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

