

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Energia Ciepła S.A.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.



Energia Ciepła S.A.

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
1. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej w PGE Energia Ciepła S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT	4
1.1 Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	4
1.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	5
1.3 Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.	5
1.4 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	5
1.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.	5
1.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.	6
1.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.	6
1.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	7

WPROWADZENIE

PGE Energia Ciepła S.A. (dalej: Spółka lub PGE EC) poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

PGE Energia Ciepła S.A. jest częścią Grupy Kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna, największego w Polsce przedsiębiorstwa sektora elektroenergetycznego pod względem przychodów i generowanego zysku EBITDA. Spółka jest największym w Polsce producentem energii elektrycznej i ciepła, wytwarzanych w procesie wysokosprawnej kogeneracji.

W PGE Energia Ciepła S.A. obowiązują najwyższe standardy, wartości i zasady postępowania, które zostały stworzone w ramach Grupy PGE, również w zakresie obowiązków podatkowych.

Prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego jest dla Spółki priorytetowe, a Spółka gwarantuje to poprzez wdrażanie wielu procedur, mechanizmów i działań w tym zakresie.

1. Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej w PGE Energia Ciepła S.A.- zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

1.1 Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

PGE Energia Ciepła S.A. stosuje szereg procedur (dotyczy to także procedur grupowych obowiązujących w Grupie Kapitałowej PGE), a także wdrożyła procesy dotyczące zarządzania funkcją podatkową, które mają zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe Spółki.

W szczególności, w procedurach podjętych przez organy Spółki określa się granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

Wszystkie umowy, których stroną jest Spółka, podobnie jak faktury są zatwierdzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, a także weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej.

Spółka dokłada starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki monitorują na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultują zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i biorą udział w szkoleniach i webinarium organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu działalność Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji są poddawane szerokiej analizie, w tym z perspektywy wynikających z nich dla Spółki zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, Spółka stosuje podejście ostrożnościowe, aby nie narażać się na ryzyko powstania zaległości podatkowych.

Spółka nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania, niedozwoloną prawem optymalizację podatkową, jak również inne niezgodne z przepisami prawa formy obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, Spółka wdraża i stosuje procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. Spółka w szczególności wdrożyła rozwiązania IT, które pozwalają uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu.

Wszelkie zasady działania oraz procedury przygotowywane i nadzorowane są przez Departament Podatków Spółki.

Wszelkie zmiany procedur podatkowych przygotowywane są przez Departament Podatków Spółki w uzgodnieniu z pozostałymi komórkami organizacyjnymi oraz po uprzedniej kontroli Wydziału Jakości.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, Spółka wdrożyła i stosuje procedurę weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów Spółki. W ocenie Spółki, zastosowanie m.in. takiej procedury powinno chronić Spółkę przed nieumyślnym udziałem w działaniach niezgodnych z prawem.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur i polityk przez pracowników jest na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające Spółką. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń są korygowane, a w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości organizowane są stosowne szkolenia wewnętrzne.

1.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka zawarła uprzednie porozumienia cenowe, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 w ustawie o CIT dotyczące transakcji:

- wspólnego przedsięwzięcia realizowanego pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej PGE,
- usługowej realizowanej między spółkami należącymi do Grupy Kapitałowej PGE a dotyczącej Elbest Security, PGE GIEK oraz PGE EC.

Oprócz wymienionych powyżej, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

1.3 Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy;
- podatek od towarów i usług - Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;
- podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka - jako płatnik - terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatek od czynności cywilnoprawnych - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe oraz dokonywała płatności w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatki i opłaty lokalne - Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat na podatek od nieruchomości, podatek od środków transportu, podatek rolny oraz podatek leśny w odpowiednich terminach określonych w przepisach prawa;
- podatek akcyzowy - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności na podatek akcyzowy w terminach określonych przez przepisy prawa.

Według najlepszej wiedzy PGE EC, Spółka nie posiada zaległości podatkowych

1.4 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka przekazała Szefowi Administracji Skarbowej informację o czterech schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Wszystkie dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

1.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. dokonała następujących 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- Obrót energią elektryczną z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. i PGE Dom Maklerski S.A.
- Udzielenie poręczeń dla PGE Paliwa Sp. z o.o.
- Obrót uprawnieniami do emisji CO₂ z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.
- Otrzymane pożyczki od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.
- Udział w grupowym systemie zarządzania płynnością z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., BESTGUM POLSKA, Elbest, Elbest Security, Elbis, ELMEN, ELTUR-SERWIS, MegaSerwis, MEGAZEC, PGE Baltica, PGE Dystrybucja, PGE Obrót, PGE Synergia, PGE Systemy, PGE Ventures, RAMB, ZEW Kogeneracja S.A., PGE Energia Odnawialna, PGE GIEK, PGE Centrum, PGE Nowa Energia, BETRANS, Elektrociepłownia "Zielona Góra" S.A., PGE Toruń S.A., PUH "TOREC" Sp. z o.o., PGE Paliwa sp. z o.o., PGE Ekoserwis S.A., PGE Gaz Toruń S.A., Elektrownia Wiatrowa Baltica-1 Sp. z o.o., Elektrownia Wiatrowa Baltica-2 Sp. z o.o., Elektrownia Wiatrowa Baltica-3 Sp. z o.o., ZOWER Sp. z o.o.

1.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. miały miejsce następujące działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT:

- Wydzielenie Elektrowni Rybnik w 2020 z PGE EC do spółki z grupy.
- Wydzielenie zespołu IT w 2020 roku z PGE EC do PGE Systemy S.A.
- W 2021 roku planowane jest wydzielenie Elektrociepłowni Szczecin i Elektrociepłowni Pomorzany oraz sieci ciepłowniczej z ZEDO (PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.) do PGE EC.

1.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) 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 i 1747).

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka złożyła trzy wnioski o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (indywidualnej interpretacji podatkowej) w zakresie podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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 i 1747).

1.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT 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.

W imieniu: **PGE Energia Ciepła SA**

		
	Przemysław Kołodziejak	Maciej Jankiewicz
	<u>PREZES ZARZĄDU</u>	<u>WICEPREZES ZARZĄDU</u>
Radosław Woszczyk		
		
<u>CZŁONEK ZARZĄDU</u>		

