

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PGE Energia Ciepła S.A.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.



Energia Ciepła S.A.

Spis treści

Wprowadzenie	3
1. Informacja o realizowanej 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 powiązаныmi	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) działając na podstawie przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

PGE Energia Ciepła S.A. jest częścią polskiej grupy kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna, w skład której wchodzi wiele spółek działających na rynku energetycznym w Polsce. 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 realizowanej 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka kontynuowała uprzednio zawarte porozumienia cenowe, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 ustawy 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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;
- podatki i opłaty lokalne - Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat na podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych, 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym (MDR 1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Dotyczył on podatku dochodowego od osób prawnych.

1.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dokonała następujących transakcji 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- zakup węgla kamiennego od PGE Paliwa Sp. z o. o.,
- obrót energią elektryczną z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. i PGE Dom Maklerski S.A.,
- transakcje związane z uzyskaniem poręczeń/gwarancji od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,

- transakcje związane z udzieleniem poręczeń na rzecz PGE Paliwa Sp. z o. o. oraz Zespół Elektrociepłowni Wrocławskich Kogeneracja S.A.,
- zakup uprawnień do emisji CO2 od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- otrzymanie pożyczki od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- wspólne przedsięwzięcie realizowane pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej PGE.

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 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:

- połączenie spółek PGE Energia Ciepła S.A. (spółka przejmująca) i Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o.o. z siedzibą w Zgierzu (spółka przejmowana);
- połączenie spółek PGE Energia Ciepła (spółka przejmująca) i PGE Gaz Toruń z siedzibą w Warszawie (spółka przejmowana);
- spółka Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe „Torec” sp. z o.o. przestała być spółką zależną PGE Energia Ciepła S.A.;
- wydzielenie gospodarki magazynowej z Departamentu Zakupów PGE Energia Ciepła S.A. do struktur lokalnych spółek zależnych: Elektrociepłownia „Zielona Góra” S.A., Zespół Elektrociepłowni Wrocławskich Kogeneracja S.A., PGE Toruń S.A. oraz Oddziałów PGE EC S.A.: Oddział nr 1 w Krakowie, Oddział Wybrzeże w Gdańsku;
- wydzielenie funkcji realizowanych przez dotychczasowy Departament BHP i Bezpieczeństwa Procesów Przemysłowych Spółki w związku z centralizacją obszaru bezpieczeństwa procesów przemysłowych w Grupie Kapitałowej PGE;
- konsolidacja obszaru audytu wewnętrznego w Grupie Kapitałowej PGE poprzez zawarcie Umowy o świadczenie usług wsparcia w zakresie audytu systemów zarządzania pomiędzy PGE Energia Ciepła S.A. a PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.;
- planowana na rok 2023 sprzedaż udziałów posiadanych w spółce Zakłady Pomiarowo-Badawcze Energetyki „Energopomiar” sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach na rzecz PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.;
- planowana na rok 2023 koncentracja kompetencji w PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. obszarów: finansowo-kadrowego, oraz komunikacji i marketingu poprzez sprzedaż Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa (ZCP);
- planowane na rok 2023 zawarcie umowy o świadczenie usług wsparcia w zakresie regulacji krajowych, międzynarodowych i instrumentów pomocowych, konsekwencją czego będzie formalne wydzielenie funkcji realizowanych przez dotychczasowy Departament Regulacji i Pomocy Publicznej z PGE Energia Ciepła S.A. do PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

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.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka złożyła jeden wniosek o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o którym mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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.

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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółki: **PGE Energia Ciepła S.A.**

Radostaw Woszczyk

CZŁONEK ZARZĄDU

Mariusz Michatek

WICEPREZES ZARZĄDU

Maciej Jankiewicz

PREZES ZARZĄDU