

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Energia Ciepła S.A.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 Informacje 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o czterech schematach podatkowych (MDR 1), 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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:

- sprzedaż energii elektrycznej do PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. i PGE Dom Maklerski S.A.,

- obrót uprawnieniami do emisji CO₂ z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- otrzymanie pożyczki od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- uzyskanie gwarancji bankowych za pośrednictwem PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

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 2021 r. do 31 grudnia 2021 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:

- sprzedaż udziałów w Zower sp. z o.o. do PGE Ekoserwis;
- zakup pakietu udziałów w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie od PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.,
- zakup pakietu akcji w Przedsiębiorstwie Energetyki Ciepłej S.A. z siedzibą w Bogatyni od PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.,
- przejęcie wydzielonej Elektrociepłowni Szczecin i Elektrociepłowni Pomorzany oraz sieci ciepłowniczej w Gryfinie z PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.;
- przeniesienie zespołu analiz inwestycyjnych, prawa oraz audytu wewnętrznego z PGE EC 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka złożyła dwa wnioski o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (indywidualne interpretacje podatkowe) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 PGE Energia Ciepła S.A.

Radosław Woszczyk

CZŁONEK ZARZĄDU

Przemysław Kołodziejak

PREZES ZARZĄDU

Maciej Jankiewicz

WICEPREZES ZARZĄDU