


INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

PGE Energia Ciepła S.A.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.



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 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) 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 Spółki, jak również osoby wykonujące na rzecz Spółki usługi wsparcia 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. 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 w zakresie podatkowym były przygotowywane i nadzorowane przez Departament Podatków Spółki, a obecnie są przez przygotowywane i nadzorowane przez Departament Sprawozdawczości i Podatków PGE Polskiej Grupy Energetycznej S.A. (dalej: DSP w PGE S.A.), który przejął te obowiązki z dniem 1 lipca 2023 r..

W związku z powyższym wszelkie zmiany procedur podatkowych przygotowywane są przez DSP w PGE S.A. w uzgodnieniu z pozostałymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

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 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR 1), o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

1.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka	Strona transakcji	Transakcja
PGE EC	PGE PGE Energetyka Kolejowa	Obrót energią elektryczną
PGE EC	PGE	Handel uprawnieniami do emisji CO2
PGE EC	PGE	Handel gazem ziemnym
PGE EC	PGE Paliwa, PGE	Poreczenia
PGE EC	PGE	Pożyczki

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 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.;
- zawarcie umowy o świadczenie usług wsparcia w zakresie regulacji krajowych, międzynarodowych i instrumentów pomocowych, konsekwencją czego było formalne wydzielenie funkcji realizowanych przez dotychczasowy Departament Regulacji i Pomocy Publicznej z PGE Energia Ciepła S.A. do PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.;
- przeniesienie w drodze sprzedaży Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa (ZCP) na rzecz PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. funkcji z obszarów: finansowo-kadrowego, oraz komunikacji i marketingu poprzez sprzedaż Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa (ZCP);
- planowana na rok 2024 jest likwidacja Wydziału Transformacji Finansów w Departamencie Kontrolingu i Skarbu w Spółce. Zmiana ta jest następstwem przejęcia przez komórkę organizacyjną w PGE Polskich Grupie Energetycznej S.A. dotychczasowych zadań i kompetencji realizowanych w obszarze architektury biznesowej w systemach w Spółce.

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

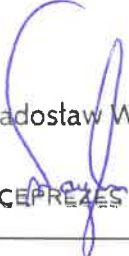
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

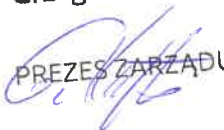
1.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.**


Radosław Woszczyk Katarzyna Suwata
WICEPREZES ZARZĄDU WICEPREZES ZARZĄDU

Grzegorz Krystek

PREZES ZARZĄDU

Mariusz Michatek

WICEPREZES ZARZĄDU

