

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 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.....	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 powiązаныmi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi*”, 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 powiązаныmi 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 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 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 powiązаныmi.
- 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 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,
- 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 znikom 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 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 - 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 – Księgowo 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 - Księgowo 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 wewnątrzspółnotowych. 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: 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, 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 ciążyą 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.

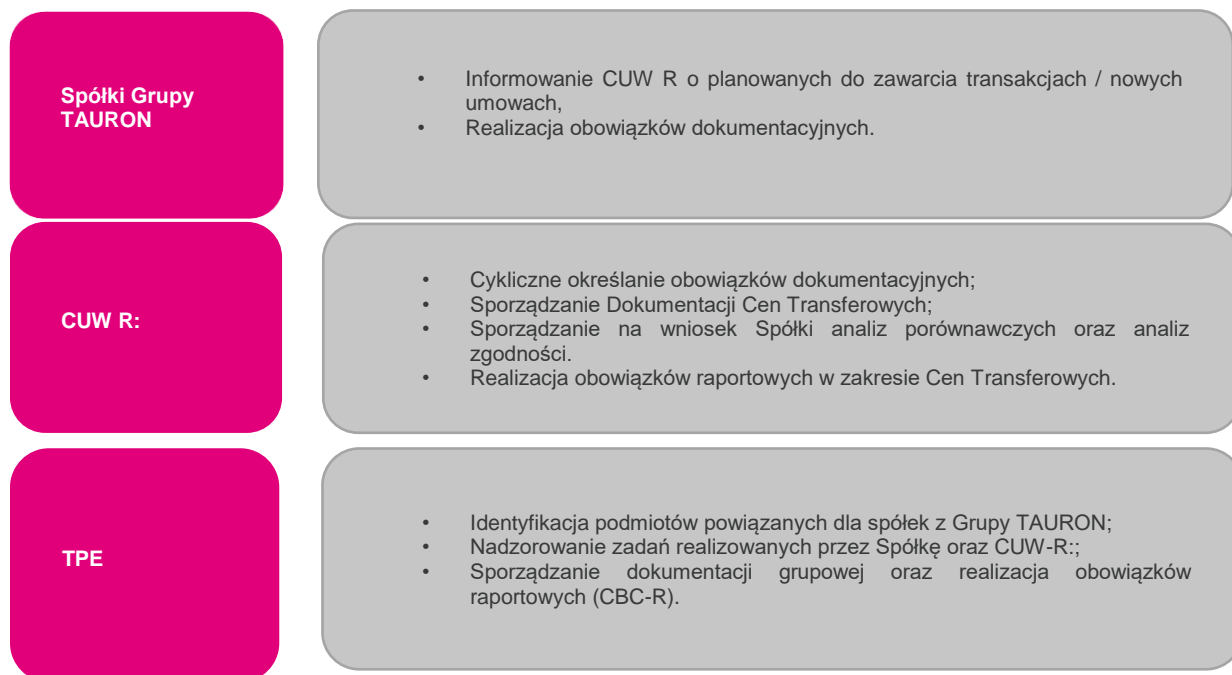
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami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

Spółki Grupy TAURON zawierają transakcje zarówno z Podmiotami 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 zobowiązаны 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 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.

Ponadto, zgodnie z ustawą o ofercie publicznej w Grupie TAURON funkcjonują: „Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi”, nad którymi nadzór pełni Pełnomocnik ds. Compliance. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami niepowiązаныmi i powiązаныmi.

Do transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 zatwierzonego 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.