



## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.  
za 2023 r.

## 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. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce oraz Grupie TAURON. ....	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, w tym CUW R oraz Grupie TAURON.....	6
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	6
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. ....	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	7
5.2. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.....	8
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.....	9
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.....	10
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). ....	10
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.....	10

## 1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) za 2023 r. (dalej: **Informacja**), będącą podstawą realizacji 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 oraz PGK obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W dniu 8 listopada 2022 r. została zawarta Umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej na okres trzech lat podatkowych, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r.

Spółka w 2023 r. rozliczała podatek dochodowy od osób prawnych na zasadach przewidzianych dla PGK (podatkowa grupa kapitałowa).

Zakres informacji 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 oraz PGK stanowi w ocenie Spółki 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 kierowała się Spółka oraz PGK, 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.

System wartości w Spółce oraz PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakładał, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Spółka korzystała z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji jest odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierały się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. 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 oraz PGK zakładała 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji 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 (Ustawa o ofercie publicznej) oraz

zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Ordynacja podatkowa).

### 3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Głównym założeniem Modelu Biznesowego jest ujęcie przekrojowe zagadnień dotyczących więcej niż jednego obszaru biznesowego Grupy TAURON, które w znacznym stopniu decydować będą o wartości Grupy TAURON w przyszłości. Podstawę do osiągnięcia założeń Modelu Biznesowego stanowią zmiany organizacyjne Grupy TAURON w kierunku organizacji funkcjonującej procesowo oraz wdrożenie zarządzania procesowego.

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w Spółce regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W Spółce oraz PGK obowiązywały oraz były stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w Spółce oraz PGK stanowił 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”, regulujące m.in. kwestie związane z zachowaniem warunków formalnych funkcjonowania PGK, czy realizowaniem transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu Ustawy o CIT, niewchodzącymi w skład PGK. Ponadto spółki tworzące PGK przyjęły do stosowania „Instrukcję dotyczącą zasad funkcjonowania i rozliczania PGK”, obejmującą 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.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce oraz PGK pozwalały określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiały szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływały na zwiększenie sprawności i elastyczności działania Spółki, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierały realizację ciężących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka dokonywał rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmowała 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. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzona jest dokumentacja oraz przeprowadzane są procesy korygowania rozliczeń i deklaracji.

#### 3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce oraz Grupie TAURON.

##### Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce, a tym samym w CUW R oraz Grupie TAURON a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenie PGK

- Proces – Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- 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 VAT UE.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Proces – Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego.
- 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 – 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 – Księgowa 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 – Księgowa obsługa dotacji ŚT.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.

- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON.
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаными w Grupie TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

Dodatkowo, w Spółce stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. dotyczące rachunkowości.

### 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, w tym CUW R oraz Grupie TAURON.

#### Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce (w tym CUW R) oraz Grupie TAURON, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie zobowiązań podatkowych należą m.in.:

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy.

### 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka oraz PGK współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka oraz PGK przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona była w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i miała na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków.

Celem Spółki i PGK nie było 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 oraz PGK może wnosić środki odwoławcze.

Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce oraz w PGK 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. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

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 JPK V7M, VAT UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług: finansowo – księgowych, informatycznych, kadrowo-płacowych oraz obsługa klienta. Z tytułu dokonywanych czynności obowiązek podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W przypadkach przewidzianych w ustawie o VAT oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Spółka dokonuje rozliczeń z uwzględnieniem przepisów o tzw. mechanizmie podzielonej płatności. 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 w 2023 r. wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. świadczenia usług finansowo – księgowych, informatycznych, kadrowo-płacowych oraz obsługi klienta przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Uwzględnianie poniesionych wydatków jako koszt uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o CIT.

PGK stanowi samodzielnego podatnika wyłącznie dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążą na TPE jako spółce reprezentującej, która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i składania zeznań podatkowych za PGK.

W 2023 r. zaliczki na podatek dochodowy wpłacane były do urzędu skarbowego właściwego dla PGK tj. Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, w terminie do 20 dnia następnego miesiąca za poprzedni kwartał.

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 o CIT spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB za 2023 r.

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.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg np. ulga na złe długi.

W 2024 r. składana była deklaracja roczna CIT-8AB za 2023 r. W 2023 r. składana była Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej

Dokumentacji Cen Transferowych. Za 2023 r. sporządzana jest Lokalna dokumentacja cen transferowych oraz Informacja o cenach transferowych (TPR).

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w 2023 r. złożona została deklaracja roczna CIT-8 za 2022 r.

- **PIT**

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do Urzędu Skarbowego.

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umowy o pracę, umów cywilnoprawnych, wypłat na rzecz Rady Nadzorczej oraz emerytów, rencistów i innych osób uprawnionych do świadczeń po zakończeniu stosunku pracy.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT-11).

Na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania np. wynikające z przepisów dotyczących zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **Podatek od nieruchomości.**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości: budynki oraz budowle.

## 5.2. 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 2023 r. w Spółce obowiązywała i była stosowana „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.” (dalej: „Procedura MDR”), w której precyzyjnie określone zostały:

- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- czynności i działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady przechowywania dokumentów i informacji,
- zasady wykonywania obowiązków przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych,
- zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady zgłaszania przez pracowników naruszeń w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w samej Procedurze MDR.

Wiedza w zakresie przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz związanych z tym obowiązków została upowszechniona wśród pracowników Spółki w trakcie obowiązkowego szkolenia.



W wyniku stosowania Procedury MDR na bieżąco prowadzone były w 2023 r. analizy mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

W 2023 r. Spółka nie przekazała informacji o schemacie podatkowym (MDR 1).

Jednocześnie, Spółka przekazała informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR 3) – w 2022 r. sfinalizowano przejęcie części pracowników Spółki przez TAURON Wytwarzanie S.A. na podstawie art. 23<sup>1</sup> Kodeksu Pracy w związku z wydzieleniem aktywów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej do NABE (Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego).

**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 zobowiązane 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 (jednostkę organizacyjną Spółki) oraz przez Zespół Podatków TPE.

W 2023 r. w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi wszystkie zadania i obowiązki opisane były w Procedurze identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON oraz Polityce Cen Transferowych w Grupie TAURON, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających w szczególności obowiązek sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK, w przypadku jej istnienia.

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 realizuje 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 i które zgodnie z ww. ustawą podlegają obowiązkowi badania.

Do transakcji, których wartość przekracza 5% sumy aktywów sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, należą:

- transakcje usługowe: sprzedaż usług finansowo-księgowych, kadrowo płacowych, teleinformatycznych, obsługi klienta, windykacyjnych, zakup usług najmu, dzierżawy gruntu, pomieszczeń i budynków, udostępnienie infrastruktury elektroenergetycznej i teleinformatycznej,
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością, pożyczki pieniężne.

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.

Spółka nie podejmowała w 2023 r. ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych.

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 2023 r. Spółka wystąpiła z jednym wnioskiem indywidualnym w temacie 50% kosztów uzyskania przychodów w podatku dochodowym od osób fizycznych.

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 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.