



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON EKOENERGIA sp. z o.o.
za 2023 r.

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	4
3. 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, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	5
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	5
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	7
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	7
6. Transakcje 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	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

Niniejszy dokument pn. „Informacja o realizacji strategii podatkowej” (dalej: Informacja) stanowi informację o realizacji strategii podatkowej TAURON EKOENERGIA sp. z o.o. (dalej: Spółka) za 2023 r.

Informacja o realizacji strategii podatkowej jest 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 oraz PGK zobowiązana jest 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.

TAURON EKOENERGIA sp. z o.o. w 2023 r. rozliczyła 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.

Definicje	
Ceny Transferowe	Zgodnie z art. 11a Ustawy o CIT, rezultat finansowy warunków ustalonych lub narzuconych w wyniku istniejących powiązań, w tym cena, wynagrodzenie, wynik finansowy lub wskaźnik finansowy.
Dokumentacja Cen Transferowych	Dokumentacja sporządzana zgodnie z wymogami art. 11k-11t Ustawy o CIT.
Grupa, Grupa TAURON	Spółki Grupy Kapitałowej TAURON przyjęte uchwałą Zarządu w skład Grupy TAURON, których Zgromadzenia Wspólników lub Walne Zgromadzenie podjęły uchwały o przystąpieniu do Grupy TAURON i przyjęciu do stosowania Kodeksu Grupy TAURON określającego tworzenie, organizację i funkcjonowanie Grupy TAURON.
Model Biznesowy	Model Biznesowy i Operacyjny Grupy TAURON, określający założenia funkcjonowania (zarządzania) Grupy oraz wskazujący podział zadań i odpowiedzialności pomiędzy zdefiniowane jednostki Grupy.
Spółka	TAURON EKOENERGIA sp. z o.o.
Umowa SLA	Umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług (ang. Service Level Agreement).
Zarząd	Zarząd Spółki.
Zespół Podatków TPE	Jednostka organizacyjna w Obszarze Rachunkowości i Podatków w TAURON Polska Energia S.A.

Skróty	
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
CUW R	Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.
VAT	Podatek od towarów i usług.

2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki 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 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.

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.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, 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 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 Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie procedur 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 powiązanymi (Dz.U. 2020 poz. 2080 ze zm.) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.).

3. 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 oraz PGK regulacje wewnętrzne.

W Spółce oraz PGK obowiązują procesy i regulacje w zakresie których realizowane są zadania wynikające z przepisów prawa podatkowego, zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. zarządzenia, polecenia służbowe,

regulaminy, instrukcje, zasady, wytyczne. Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie Umowy SLA zawartej z TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.

Zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce oraz PGK zgodnie z Modelem Biznesowym określają 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 spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania Spółki zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego. Dodatkowo, sprawnie funkcjonujące regulacje przyjęte w Spółce oraz PGK umożliwiają identyfikację i klasyfikację posiadanych źródeł wiedzy i informacji, przez co Spółka jest w stanie w szerszym zakresie wykorzystać wiedzę i doświadczenie pracowników, poprzez ich aktywne zaangażowanie w realizację procesów oraz procedur zapewniających prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych.

Wdrożone procedury i procesy wspierały realizację ciężących na Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności spółka dokonywała 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 oraz składała terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadziła dokumentacje oraz przeprowadzała proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R

Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur 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 – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- 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 – 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 – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- 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, AN.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT, AN.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT, AN.
- Proces - Likwidacja ŚT, AN.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT, AN.
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi.
- Procedura identyfikacji podmiotów powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON, wprowadzona zarządzeniem do stosowania w Grupie TAURON
- Strategia Zarządzania Ryzykiem Korporacyjnym w Grupie TAURON
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON.
- 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, Grupie TAURON oraz CUW-R

Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce, Grupie TAURON i CUW R, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Regulamin organizacyjny.
- Regulamin Zarządu.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar zakupy i magazynowanie.
- Instrukcja obiegu dokumentów – obszar HR.
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Grupie TAURON.

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 rzetelne wyjaśnienie wątpliwości lub uzasadnienie wniosku (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 stanowiska organów podatkowych wydają się być nie do pogodzenia z rozumieniem przepisów podatkowych, mogą być wszczynane postępowania podatkowe z inicjatywy Spółki, składane wnioski o stwierdzenia nadpłaty oraz wnoszone środki odwoławcze.

Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt istotnych błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych, jeśli jest to dozwolone i / lub wymagane przez przepisy prawa. Wszelkie błędy w rozliczeniach, czy dokumentach składanych organom podatkowym są w pełni ujawniane tak szybko, jak to jest praktycznie możliwe 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. 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 i wymaganych informacji JPK_VAT, JPK_V7M, informacji podsumowującej VAT UE).

W spółce występować mogą m.in. dostawy towarów, świadczenia usług, dostawy oraz nabycia wewnątrzwspólnotowe.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest dostawa energii ze źródeł odnawialnych oraz sprzedaż praw majątkowych, z tytułu których obowiązek podatkowy rozpoznawany jest 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 w ustawie o VAT.

CIT

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka w 2023 r. wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. dostawy energii ze źródeł odnawialnych oraz sprzedaży praw majątkowych 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. W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych.

PGK stanowi samodzielnie podatnika wyłącznie dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążyą na TAURON Polska Energia S.A. 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 z 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.

W 2023 r. składana była deklaracja roczna CIT-8 za 2022 r., a za 2023 r. deklaracja roczna CIT-8AB (przez podmiot reprezentujący PGK).

PIT

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umowy o pracę, umów cywilnoprawnych oraz kontraktów menedżerskich.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (PIT-4R, PIT 8AR, PIT-11).

W przypadkach, gdy wymagają tego przepisy prawa, Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT.

W przypadkach, gdy przewidują to przepisy podatkowe Spółka stosować może zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przekazywanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Podatek od nieruchomości oraz inne podatki

Spółka dysponuje nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości, w tym: gruntami, budynkami oraz budowlami.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, składa również wymagane prawem deklaracje z tytułu rozliczenia tego podatku. Jednocześnie, Spółka dokonuje rozliczeń w zakresie podatku rolnego i leśnego.

W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi w zakresie innych podatków np. podatku od czynności cywilnoprawnych, Spółka wypełnia również obowiązki wynikające z tych przepisów.

Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z transakcjami sprzedaży oraz zużycia energii elektrycznej.

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).

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

W Spółce na bieżąco prowadzone były w 2023 r. analizy, mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

W 2023 roku Spółka składała MDR-1 w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie połączenia ze spółką WIND T1 spółka z o.o. oraz połączenia ze spółkami POLPOWER spółka z o.o. oraz AVAL-1 spółka z o.o.

Ponadto, w 2023 Spółka składała MDR-3 w odniesieniu do podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu dywidendy.

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

Spółka zawiera transakcje zarówno z podmiotami powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Spółka jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, Spółka jest zobowiązana do wypełniania 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 Polityce Cen Transferowych w Grupie TAURON, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

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 w 2023 r. zrealizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego należą :

- transakcje towarowe: sprzedaż i zakup energii elektrycznej,
- transakcje usługowe: sprzedaż usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych,
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool), inkorporacja spółek.

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 w 2023 r. podejmowała działania restrukturyzacyjne w postaci:

- połączenia ze spółką WIND T1 spółka z o.o. poprzez jej przejęcie oraz
- połączenia ze spółkami POLPOWER spółka z o.o. oraz AVAL-1 spółka z o.o. poprzez ich przejęcie.

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