



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
TAURON Dystrybucja S.A. za 2021 r.**

Spis treści

1. Wstęp.....	2
2. Definicje i skróty.....	2
3. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	3
4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.	3
4.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce.....	4
4.2. Inne regulacje stosowane w Spółce.	5
5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
6. 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.	6
6.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków	6
6.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	7
6.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę.	8
7. 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.....	8
8. 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.	9
9. 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).....	9
10. 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. .	9

1. Wstęp

Niniejszy dokument pn. „Informacja o realizacji strategii podatkowej” (dalej: Informacja) stanowi informacje o realizacji strategii podatkowej TAURON Dystrybucja S.A. (dalej: Spółka) za 2021 r.

TAURON Dystrybucja S.A. w 2021 r. wchodziła w skład PGK, w której spółką dominującą była TAURON Polska Energia S.A. Dnia 31 grudnia 2021 r. wygasła decyzja o rejestracji umowy o utworzeniu PGK.

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 zobowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zakres informacji ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

2. Definicje i skróty

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 TAURON Polska Energia S.A. w skład Grupy TAURON, których Zgromadzenia Wspólników lub Walne Zgromadzenia podjęły uchwały o przystąpieniu do Grupy TAURON i przyjęciu do stosowania Kodeksu Grupy TAURON.
Model Biznesowy	Model Biznesowy i Operacyjny Grupy TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A., określający założenia funkcjonowania (zarządzania) Grupy oraz wskazuje podział zadań i odpowiedzialności pomiędzy zdefiniowane jednostki Grupy.
Spółka	TAURON Dystrybucja S.A.
TPE	TAURON Polska Energia S.A. z siedzibą w Katowicach przy ul. ks. Piotra Ściegiennego 3, 40-114 Katowice.
Umowa SLA	Umowa o gwarantowanym poziomie świadczenia usług (ang. Service Level Agreement).
Zarząd	Zarząd Spółki.

Skróty	
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
CUW R	Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o. o.
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych.
PGK	Podatkowa grupa kapitałowa.
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.
VAT	Podatek od towarów i usług.

3. 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 i innych regulacji wewnętrznych 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. Deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a zobowiązania podatkowe Spółki 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 zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Spółka może korzystać z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn od dochodu.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień i interpretacji prawa podatkowego. Istotne decyzje podejmowane są przy wsparciu CUW R dysponującym osobami posiadającymi wiedzę podatkową oraz doświadczenie w tym zakresie. W przypadku konieczności pozyskania niestandardowych opinii podatkowych, Spółka korzysta ze wsparcia doradców zewnętrznych prawnych oraz podatkowych.

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. Spółka nie planuje zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Transparentność swojej działalności Spółka zapewnia 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 (Ustawa o ofercie publicznej) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (dalej: Ordynacja podatkowa).

4. 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.

W Spółce 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 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 Spółki. Przekładają się na wzrost

efektywności i skuteczności funkcjonowania w zakresie zgodnym z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Funkcjonujące regulacje przyjęte w Spółce umożliwiają identyfikację i klasyfikację posiadanych źródeł wiedzy i informacji. Spółka w szerszym zakresie wykorzystuje wiedzę i doświadczenie pracowników, poprzez ich aktywne zaangażowanie w realizację procesów oraz procedur, zapewniających prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych.

4.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce.

Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Zarządzanie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- 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 akcyzowego.
- 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 – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- 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 środków trwałych.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia środków trwałych.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji środków trwałych.
- Proces - Likwidacja środków trwałych.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji środków trwałych
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczenie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.

- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаными w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.
- Procedura identyfikacji podmiotów powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura zawierania Transakcji z podmiotami powiązаными w Grupie TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.

4.2. Inne regulacje stosowane w Spółce.

Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie zobowiązań podatkowych należą m.in.:

- Regulamin Organizacyjny Przedsiębiorstwa Spółki TAURON Dystrybucja S.A.,
- Regulamin Zarządu Spółki TAURON Dystrybucja S.A.
- Regulamin Audytu Wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania Podatkowej Grupy Kapitałowej.
- Instrukcja ewidencjonowania za pomocą kasy fiskalnej w TAURON Dystrybucja S.A. –
- Zasady postępowania w przypadku nabycia i sprzedaży wyrobów akcyzowych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zasady rozliczania w TAURON Dystrybucja S.A. kosztów wykorzystania służbowych telefonów komórkowych do celów prywatnych.
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON.
- Instrukcja prowadzenia dokumentacji pojazdów w TAURON Dystrybucja S.A. w związku z wymogami ustawy VAT.
- Instrukcja definicji struktury technicznej środków trwałych sieci elektroenergetycznej oraz kwalifikowania do grup rodzajowych KŚT dla nowych środków trwałych oraz podlegających ulepszeniu w TAURON Dystrybucja S.A.
- Wytyczne dotyczące obiegu, kontroli i zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych w projektach współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej realizowanych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Instrukcja rozliczania energii elektrycznej zużywanej na potrzeby własne w TAURON Dystrybucja S.A.
- Instrukcja kwalifikacji czynności i zadań do remontu, eksploatacji i ulepszenia środków trwałych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Instrukcja kwalifikowania kosztów pracowników zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych do nakładów inwestycyjnych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zarządzenie w sprawie obiegu projektu umowy.
- Zasady podróży służbowych i rozliczania wydatków służbowych w Spółkach Grupy TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zarządzenie w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w TAURON Dystrybucja S.A. w stosunku do płatności i rozliczeń faktur zakupowych.
- Zasady przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dla Pracowników zatrudnionych w TAURON Dystrybucja S.A.
- Zakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników TAURON Dystrybucja S.A. z siedzibą w Krakowie z dnia 13 września 2016 r.
- Regulamin Pracy dla Pracowników TAURON Dystrybucja S.A. ustalony w dniu 12 grudnia 2016 r.

5. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka współpracuje z organami podatkowymi w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk 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, terminowy i ma na celu rzetelne wyjaśnienie wątpliwości/uzasadnienie podania (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii spornych bez wszczynania sporów z organami podatkowymi.

Spółka bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych. Wszelkie błędy w rozliczeniach/dokumentach składanych organom podatkowym są ujawniane niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu. W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

6. 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.

6.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków

VAT

Spółka jest zarejestrowana:

- jako podatnik VAT czynny,
- dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie oraz wpłacany zgodnie z przepisami wynikającymi z ustawy.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (JPK VAT z deklaracją JPK V7M).

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży usług dystrybucji energii elektrycznej 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 2021 r. wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki, tj. sprzedaży usług dystrybucyjnych przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

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

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 inne oświadczenia.

W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. ulgi badawczo-rozwojowej.

Wykonywane są również inne obowiązki wynikające z ustawy o CIT: złożona została deklaracja roczna CIT-8AB (PGK), Informacja o cenach transferowych (TP-R).

PIT

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

Na zasadach przewidzianych w ustawie o PIT, Spółka:

- składa deklaracje oraz informacje podatkowe,
- wykonuje inne obowiązki.

W przypadkach, gdy wymagają tego przepisy prawa, Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (np. deklaracja PIT-4R, PIT- 8 AR, PIT-11).

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

Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego. Opodatkowaniu podlega zużycie energii elektrycznej na potrzeby własne sieciowe i administracyjne.

Spółka składa deklarację AKC-4, płaci podatek akcyzowy, prowadzi ilościową ewidencję energii elektrycznej.

Podatek od nieruchomości, inne podatki, pozostałe obowiązki

Spółka dysponuje gruntami, budynkami i budowlami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Spółka składa ponad 630 deklaracji podatku od nieruchomości.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, rolny i leśny, podatek od środków transportowych oraz podatek od czynności cywilnoprawnych. Składa wymagane prawem deklaracje.

Spółka wypełnia obowiązki wynikające z właściwych przepisów w przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi.

Spółka wywiązuje się z obowiązków sprawozdawczych przewidzianych przepisami prawa. Składa sprawozdania do GUS (Główny Urząd Statystyczny), ARE (Agencja Rynku Energii) oraz URE (Urząd Regulacji Energetyki).

6.2. 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 ciążą na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która była 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 były do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Termin złożenia zeznania za zakończony rok podatkowy oraz 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, a należny podatek CIT został uregulowany.

Dnia 31 grudnia 2021 r. wygasła decyzja o rejestracji umowy o utworzeniu PGK.

6.3. 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.

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

W Spółce na bieżąco prowadzone były w 2021 r. analizy mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych.

W 2021 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające raportowania na podstawie przepisów o schematach podatkowych.

7. 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 zobowiązana jest 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:

Spółki Grupy TAURON	<ul style="list-style-type: none">• Informowanie CUW R o planowanych do zawarcia transakcjach / nowych umowach,• Realizacja obowiązków dokumentacyjnych.
CUW R	<ul style="list-style-type: none">• Cykliczne określanie obowiązków dokumentacyjnych;• Sporządzanie Dokumentacji Cen Transferowych;• Sporządzanie na wniosek Spółki analiz porównawczych oraz analiz zgodności;• Realizacja obowiązków raportowych w zakresie Cen Transferowych.
TPE	<ul style="list-style-type: none">• Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON;• Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R;• Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

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.”

Zgodnie z ustawą o ofercie publicznej w Spółce funkcjonują: „Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON w brzmieniu obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A.” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi w brzmieniu

obowiązującym w TAURON Dystrybucja S.A”, które realizuje Koordynator ds. Zgodności w Spółce. 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 podlega obowiązkowi badania.

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

- transakcje usługowe: sprzedaż usług dystrybucyjnych, przesyłu energii elektrycznej, usługi przyłączenia do sieci elektroenergetycznej,
- usługi zarządzania płynnością (cash pooling).

8. 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 2021 r. działań restrukturyzacyjnych.

9. 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 2021 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.

10. 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 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.