



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Inwestycje Sp. z o.o.
za 2022 r.

Grudzień 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. Procedury podatkowe w TAURON Inwestycje Sp. z o.o.....	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. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę	9
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.	10
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).....	11
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. 11	

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON inwestycje Sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) za 2022 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 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.

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: 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), 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), odliczenia darowizn.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień 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 zapewniana m.in. przez wdrożenie „Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON” oraz „Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi”, 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 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.

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 ciążących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka 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. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzona jest dokumentacja oraz przeprowadzane są procesy korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w TAURON Inwestycje Sp. z o.o.

Procedury podatkowe i mające wpływ na rozliczenia podatkowe

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 powiązanymi.
- 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,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi 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.
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON.
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON.
- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON, wprowadzona zarządzeniem do stosowania 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.
- Zasady zatwierdzania Dokumentów zakupu dla Spółki TAURON Inwestycje sp. z o.o. w Systemie IFS.
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.

3.2. Procesy stosowane w Spółce, CUW-R i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

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 – 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 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 – 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.

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 Inwestycje sp. z o.o.
- Regulamin Pracy Pracowników TAURON Inwestycje sp. z o.o.
- Regulamin Zarządu spółki TAURON Inwestycje sp. z o.o.
- Regulamin Wynagradzania Pracowników TAURON Inwestycje sp. z o.o.
- Regulamin Premiowania Pracowników TAURON Inwestycje sp. z o.o.
- Regulamin wykorzystywania telefonów służbowych do celów prywatnych
- Porozumienie w sprawie Zasad Pracy Zdalnej Pracowników TAURON Inwestycje sp. z o.o.
- Zasady podnoszenia kwalifikacji pracowników TAURON Inwestycje sp. z o.o.
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych
- Regulamin Komisji Socjalnej

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 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 wnosć środki odwoławcze.

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

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.

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 w Polsce oraz 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 podatkowej 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 podzielonej 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.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki tj wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej w kraju 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.

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. ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, których celem jest unikanie podwójnego opodatkowania, zwolnienia dla dywidend, odliczenia darowizn.

Składana była deklaracja roczna CIT-8, 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego.

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie 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.

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

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

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z transakcją:

- zużycie na potrzeby własne nieprodukcyjne energii elektrycznej.

Spółka posiada koncesję na wytwarzanie energii elektrycznej.

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 2021 roku spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

- **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. 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.

Na bieżąco analizowane są sytuacje, w których możliwe jest wystąpienie schematów podatkowych.

W 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

6. Transakcje z podmiotami powiązаными 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 powiązаными, jak i niepowiązаными, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Grupa TAURON jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, 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 2022 r. w zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаными wszystkie zadania i obowiązki opisane były w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, jak również następnie w 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 powiązаными w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z podmiotami powiązаными”, nad którymi nadzór pełni Pełnomocnik ds. Compliance. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Do transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w 2021 roku, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, należą:

- transakcje usługowe- budowa farmy fotowoltaicznej,
- transakcje finansowe – usługi zarządzania (cash pooling), pożyczki, zabezpieczenia.

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 2022 r. 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 2022 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 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.