



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o.
za 2021 r.

Grudzień 2022 r.

TAURON.PL

Spis treści

1. Wstęp.....	2
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 Nowe Jaworzno Grupa TAURON 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. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika	9
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę	9
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.....	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.	11
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 Spółki Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o. (dalej: **Spółka lub Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o.**) za 2021 r. (dalej: **Informacja**), będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**), zgodnie z którym Spółka obowiązana jest do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o. 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.

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

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

Strategia podatkowa Spółki stanowi skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kieruje się Spółka, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle Spółka korzysta z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, stosowanie stawki podatku u źródła zgodnie z dwustronnymi umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, stosowanie zwolnienia w podatku VAT (np. w przypadku sprzedaży nieruchomości, w sytuacji spełnienia warunków przewidzianych przepisami ustawy o VAT, odsetki), brak konieczności limitowania kosztów usług niematerialnych z uwagi na członkostwo w PGK, zwolnienia dla dywidend, zwolnienia w podatku akcyzowym (np. sprzedaż na rzecz podmiotów z koncesją, czy zwolnienie dla wyrobów węglowych przeznaczonych dla celów opałowych w procesie produkcji energii elektrycznej), brak konieczności sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy uczestnikami PGK, odliczenia darowizn.

Przyjęte w Spółce zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, 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 powiązаныmi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi*”, zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązаныmi dalej: **Ustawa o ofercie publicznej**, jak również poprzez zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (dalej: **Ordynacja Podatkowa**).

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

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

W Spółce obowiązują oraz są stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów, którego Spółka jest uczestnikiem stanowi zestaw logicznie uporządkowanych i powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania (np. zapłata podatku w terminie, terminowe wypełnianie podatkowych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych). Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne.

Spółki tworzące PGK zawarły na okres jej funkcjonowania Porozumienie w sprawie zasad funkcjonowania PGK, którego integralną częścią jest Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK obejmująca w szczególności zasady oraz terminy sporządzania przez Spółki w PGK rozliczeń dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, w tym na potrzeby sporządzania deklaracji i informacji podatkowych.

Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie Umowy SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciężących na Spółce obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności 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 oraz składa terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzi dokumentację oraz przeprowadza proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

3.1. Procedury podatkowe w Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o.

Procedury podatkowe w tym wspierające prawidłowość ich przebiegu

W Spółce, CUW-R oraz Grupie TAURON stosowane są następujące procedury:

- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi.
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.”
- Procedura dotycząca sposobu ewidencji księgowej prac badawczych i rozwojowych w spółkach Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o.
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania nowego brzmienia Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie,
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Regulaminu wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON,
- Polityka antykorupcyjnej Grupy TAURON,
- Polityka korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON,
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania znikom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityki Zakupowej Grupy TAURON,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o.,
- Zasady zatwierdzania Dokumentów zakupu dla Nowe Jaworzno Grupa TAURON 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 w tym wspierające prawidłowość ich przebiegu

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

- Proces - Zarządzenie podatkami,
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces – Prognozowanie PGK,
- Proces – Tworzenie PGK,
- Proces – Rozliczenia PGK,
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces koordynacji doradztwa i wykonania umowy na doradztwo podatkowe,
- Proces kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces identyfikacji podmiotów powiązanych dla Grupy TAURON,
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce,
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie VAT UE,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Proces – Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego,
- Proces - Pozyskiwania zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,
- Proces - Sporządzania kalkulacji miesięcznej/rocznej deklaracji od podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces - Przekazywania informacji o schematach podatkowych jako promotor,
- Proces - Przekazywania informacji o schematach podatkowych jako korzystający,
- Proces - Obsługi kadrowo-płacowej oraz obsługi świadczeń dla pracowników,
- Proces – Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej,
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego,
- Proces – Sporządzanie, korygowanie i obsługa informacji podatkowej ORD U i pozostałych informacji,
- Proces – Aktualizacja zgłoszeń identyfikacyjnych i rejestracyjnych,
- Proces – Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego,
- Proces – Wystawianie faktur wewnętrznych,
- Proces – Rozliczanie ulgi za złe długi,
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce,
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości,
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych,
- Proces - Rozliczanie opłaty z tytułu użytkowania wieczystego,
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań,
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim,
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR,
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11,

- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C,
- Proces – Księgowość 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 - Księgowość 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 Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o.,
- Regulamin Zarządu spółki Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o.,
- Regulamin wspólnej działalności socjalnej Pracodawców: TAURON Wytwarzanie Spółka Akcyjna w Jaworznie i Nowe Jaworzno Grupa TAURON spółka z o.o. w Jaworznie.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

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

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie 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 regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka może wnosić środki odwoławcze.

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

Ponadto, w związku z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w dniu 19 października 2018 roku Spółka otrzymała decyzję Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zatwierdzającą warunki umowy sprzedaży energii elektrycznej zawartej przez Spółkę i TAURON Polska Energia S.A. tzw. decyzja APA. Tym samym organ podatkowy potwierdził prawidłowość wyboru metody kalkulacji wynagrodzenia w transakcji objętej ww umową oraz uznał porównywalność warunków, które ustaliły pomiędzy sobą strony umowy z warunkami, jakie ustaliłyby podmioty niezależne. Decyzja APA zatwierdzająca warunki umowy obowiązywać miała przez okres pięciu lat licząc od 1 listopada 2019 r. jednakże w konsekwencji uchylenia jej z dniem 1 stycznia 2022, porozumienie cenowe obowiązywało do dnia 31 grudnia 2021 r.

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 Szeffi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

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

- **VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla potrzeb czynności wewnątrzspółnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT - składanie deklaracji 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 2021 roku Spółka wchodziła w skład PGK. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążyły na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i do składania zeznań podatkowych za PGK.

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.

Składana jest deklaracja roczna CIT-8AB (przez podmiot reprezentujący PGK), Informacja o cenach transferowych do szefa KAS TPR-C, a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (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: 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 zużyciem na potrzeby własne nieprodukcyjne energii elektrycznej.

Spółka posiada koncesje na wytwarzanie energii elektrycznej i obrót energią elektryczną.

W rezultacie Spółka prowadzi ewidencję dla celów podatku akcyzowego oraz składa deklarację AKC-4.

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości:

- grunty własne,
- grunty w użytkowaniu wieczystym,
- budynki,
- budowle.

Spółka uiszcza podatek od nieruchomości, składa również wymagane prawem deklaracje.

- **Podatek od czynności cywilnoprawnych**

W 2021 roku spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

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

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane 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 termin wpłaty podatku wynikającego z tego zeznania dla PGK upływa z końcem trzeciego miesiąca roku następnego po zakończonym roku podatkowym.

W terminach wynikających z ustawy spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB wraz z wymaganymi załącznikami oraz uregulowała należny podatek CIT.

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

5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółka zobowiązana jest do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

W Spółce obowiązuje i jest stosowana „Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Nowe Jaworzno Grupa TAURON Sp. z o.o.” (dalej: „Procedura MDR”).

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

W 2021 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych.

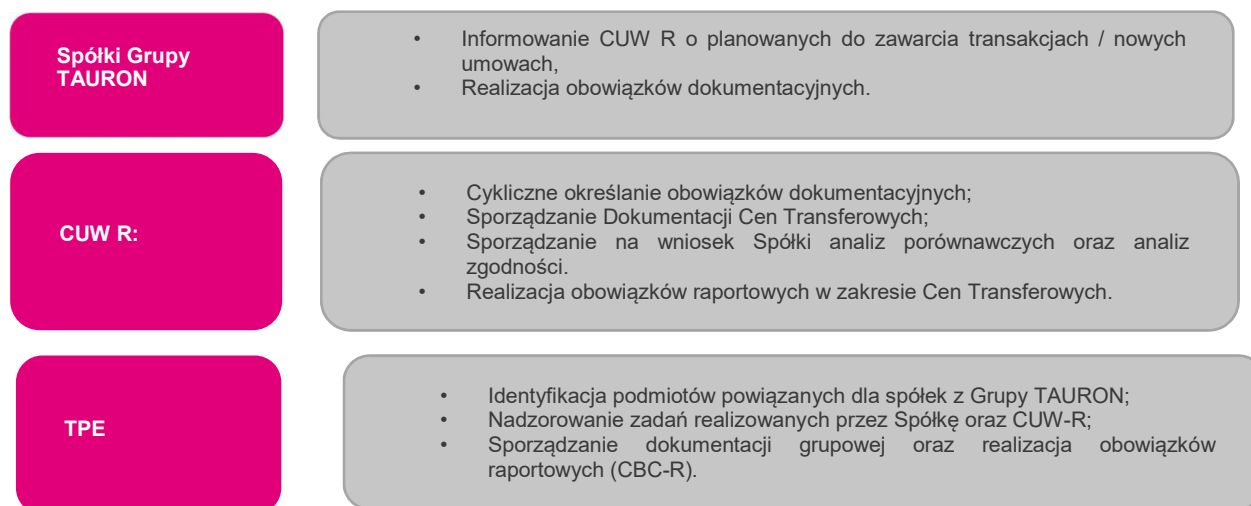
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami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

Spółki Grupy TAURON zawierają transakcje zarówno z Podmiotami Powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Grupa TAURON jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, spółki Grupy TAURON są zobowiązаны do wypełniania obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.



Zgodnie z podziałem funkcji i zadań w Grupie TAURON, w celu zapewnienia standaryzacji procesów, powyżej wskazane obowiązki realizowane są zarówno na poziomie poszczególnych spółek, jak również przez CUW R oraz przez Zespół Podatków TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаныmi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego.

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 sprawuje 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 zatwierzonego sprawozdania finansowego.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami niepowiązаныmi i powiązаныmi.

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

- transakcje towarowe- sprzedaż/zakup energii elektrycznej,
- transakcje finansowe – usługi zarządzania płynnością finansową (cash pooling),
- inne transakcje – zakup uprawnień do emisji CO₂.

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W ramach realizacji Polityki energetycznej Polski (PEP2040), zakładającej stopniowe odchodzenie od wytwarzania energii elektrycznej w oparciu o wysokoemisyjne źródła węglowe, Grupa TAURON, w połowie roku 2021, rozpoczęła przygotowania do wydzielenia Spółki TAURON Wytwarzanie SA do Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego (NABE). Przygotowanie i realizacja Programu NABE, kontynuowane jest w roku 2022, tak, by z początkiem roku 2023 mogło nastąpić przeniesienie aktywów TAURON Wytwarzanie S.A. do NABE, po przeprowadzeniu wszystkich, niezbędnych działań restrukturyzacyjnych.

W ramach tychże działań restrukturyzacyjnych Grupy, nastąpi połączenie spółek TAURON Wytwarzanie SA oraz Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o. (NJGT).

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 2021 r. Spółka nie złożyła wniosków dotyczących ogólnych lub indywidualnych interpretacji podatkowych.

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie występowała także w 2021 r. z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnej.

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.

Spółka w 2021 roku nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.