



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Wytwarzanie S.A.
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 Wytwarzanie S.A.....	5
3.2. Procesy stosowane w Spółce 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.....	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).....	12
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.....	12

1. Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Wytwarzanie S.A. (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.

Spółka TAURON Wytwarzanie S.A. w 2022 r. nie rozliczała podatku dochodowego od osób prawnych na zasadach przewidzianych dla PGK.

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

Do 31.05.2022r. obowiązki w zakresie obsługi podatkowo-księgowej były wykonywane przez Centrum usług Wspólnych TAURON Obsługa Klienta Sp. z o.o.(TOK). Od 01.06.2022r. obowiązki te wykonuje Spółka po przejęciu pracowników z TOK, w oparciu o procesy Grupy TAURON. W Spółce utworzono Departament Rachunkowości i Podatków (ZPR) oraz Departament Finansów (ZPF).

Spółka TW w zakresie obsługi podatkowo księgowej od 01.06.2022 r. świadczy w tym zakresie również usługi na rzecz spółek BGT i TSR oraz NJGT (za okres 01.06-30.09.2022 do momentu połączenia z TW).

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 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.

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. 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 Wytwarzanie S.A.

Procedury podatkowe i mające wpływ na rozliczenia podatkowe

W Spółce 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.,
- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON,
- Zasady 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 TAURON,
- Zasady 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 Polityka Zakupowa Grupy TAURON,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Zasady zatwierdzania Dokumentów zakupu dla TAURON Wytwarzanie S.A. w Systemie IFS,
- Zasad Audytu wewnętrznego w Grupie TAURON,
- Polityka Rachunkowości Grupy Kapitałowej TAURON Polska Energia S.A. wprowadzona zarządzeniem do stosowania w TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Zarządzenie do stosowania w Grupie TAURON ,w sprawie stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Grupie TAURON w stosunku do płatności i rozliczeń faktur zakupowych.

3.2. Procesy stosowane w Spółce i Grupie TAURON

Procesy realizacji obowiązków podatkowych

Do głównych procesów stosowanych w Spółce oraz Grupie TAURON, 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 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 – Księgowo 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 - Księgowanie obsługi dotacji ŚT,
- Proces – Księgowanie obsługi uprawnień do emisji CO₂,
- Proces – Księgowanie obsługi świadectw pochodzenia energii,
- Proces – Księgowanie list płac i kosztów wynagrodzeń,
- Proces – Księgowanie obsługi wydatków służbowych i delegacji,
- Proces - Rozliczenie zapasów,
- Proces - Księgowanie obsługi dokumentów zakupu,
- Proces - Sprzedaż podstawowa i pozostała obsługiwana poza systemem billingowym,
- Proces - Księgowanie obsługi not odsetkowych,
- Proces - Księgowanie obsługi sprzedaży wierzytelności,
- Proces - Księgowanie obsługi procesu inwentaryzacji w drodze spisu z natury zapasów,
- Proces – Koszty finansowania.

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 Wytwarzanie S.A.,
- Regulamin Zarządu spółki TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Regulamin wspólnej działalności socjalnej Pracodawców: TAURON Wytwarzanie Spółka Akcyjna w Jaworznie i Nowe Jaworzno Grupa TAURON spółka z o.o. w Jaworznie,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych TAURON Wytwarzanie S.A. w Jaworznie (obowiązuje od 3.10.2023 r.),
- Instrukcja Inwentaryzacji TAURON Wytwarzanie S.A.,

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 wnosić 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. Spółka w 2022 r. nie wchodziła w skład 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.

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.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w 2022 r. złożona została przez podmiot reprezentujący PGK deklaracja roczna CIT-8AB za 2021 r., kiedy funkcjonowała PGK. Natomiast za 2022 r. Spółka złożyła deklarację roczną CIT-8.

- **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 stosuje zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przekazywanych z ZFŚS.

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z następującymi transakcjami:

- sprzedaż energii elektrycznej do nabywcy końcowego,
- zużycie na potrzeby własne nieprodukcyjne energii elektrycznej,
- zużycia wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia- art. 8 ust. 2 pkt 1a.

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

W 2022 roku Spółka była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

- **Podatek od środków transportowych**

Spółka dysponuje flotą środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. W związku z tym Spółka składa deklarację DT-1.

- **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.

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

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

W 2022 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające przekazania informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

Jednocześnie, Spółka przekazała informację o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR 3) w związku z uczestnictwem w PGK w 2021 r.

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

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

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, spółki Grupy TAURON są zobowiązane do wypełniania poniższych obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o cenach transferowych.



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

W 2022 r. w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi 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.

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.

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 pełni Pełnomocnik ds. Compliance. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Do transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości w 2022 roku, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, należą:

- transakcje towarowe – sprzedaż/zakup energii elektrycznej, zakup węgla,
- transakcje usługowe- sprzedaż usług związanych z rynkiem mocy, zarządzanie portfelem uprawnień do emisji CO₂,
- transakcje finansowe –usługi zarządzania płynnością (cash pooling), pożyczki,
- inne transakcje – zakup uprawnień do emisji CO₂, sprzedaż uprawnień do emisji CO₂; transakcje połączenia i podziału spółki oraz zakup udziałów.

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.

Od 2021 prowadzony jest proces wydzielenia Spółki TAURON Wytwarzanie S.A. z Grupy TAURON do Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego (dalej: NABE). Proces ten ma prowadzić do stworzenia jednego podmiotu, obejmującego spółki zajmujące się produkcją energii elektrycznej w technologii węglowej, dotychczas funkcjonujące w ramach grup energetycznych. Zgodnie z przyjętymi założeniami, każda ze spółek tworzących NABE ma mieć zdolność do samodzielnego funkcjonowania. Dlatego też, w 2022 r TAURON Wytwarzanie S.A. stopniowo przejmował realizację procesów, za które dotychczas odpowiadają TAURON Polska Energia S.A. oraz Centrum Usług Wspólnych w TAURON Obsługa Klienta Sp. z o.o.

Reorganizacja wewnętrzna przeprowadzona w 2022 r. w Grupie TAURON w związku z objęciem jej rządową inicjatywą dot. utworzenia NABE w oparciu o dokument pn. „Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce. Wydzielenie wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa” Ministerstwo Aktywów Państwowych, luty 2022; przyjętym przez Radę Ministrów w dniu 1 marca 2022 r. obejmowała poniższe zdarzenia:

- Podział spółki TAURON Wytwarzane S.A. poprzez wydzielenie i przeniesienie wydzielonych składników majątku TW w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa (Oddział Inwestycje) na rzecz nowo zawiązanej spółki TAURON Inwestycje sp. z o.o., w zamian za udziały w kapitale zakładowym TI, które objął TAURON Polska Energia S.A będący jedynym akcjonariuszem TAURON Wytwarzane S.A.
- Zbycie posiadanych przez TPE 95,61% udziałów w spółce TAURON Serwis Sp. o.o. (dalej także: „TSR”) i 100% udziałów w Bioeko Grupa TAURON Sp. z o.o. (dalej także: „BIOEKO”) na rzecz TW w ramach datio in solutum.
- Przeniesienie do TW pracowników realizujących funkcje finansowo-księgowo i windykacyjne oraz kadrowo-płacowe na rzecz TW w ramach umowy SLA w TAURON Obsługa Klienta sp. z o.o. w trybie art. 23’ Kodeksu Pracy na podstawie zawartego Porozumienia Transferowego.
- Zbycie posiadanych przez TPE 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o. na rzecz spółki TW w drodze umowy sprzedaży.
- Połączenie przez przejęcie spółki Nowe Jaworzno Grupa TAURON sp. z o.o. (spółka przejmowana) przez spółkę TAURON Wytwarzanie S.A. (spółka przejmująca) w trybie art. 492 §1 pkt 1 KSH w drodze przeniesienia całego majątku NJGT na Spółkę bez podwyższenia kapitału zakładowego TW.
- Zmianę relacji handlowych polegającą na przejęciu przez TW od TPE procesów obsługi handlowej TW i NJGT realizowanej przez TPE z obszarów handlu energią oraz zakupu paliw wraz z przeniesieniem pracowników do TW.

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 występowała z 2 wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej:

- pierwszy dotyczył ustalenia czy w związku z planowanym podziałem Spółki dzielonej po stronie Spółki dzielonej powstanie przychód podlegający opodatkowaniu- w zakresie CIT;
- drugi, dotyczył uznania, czy wydzielany Oddział Inwestycje stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa, a jego przeniesienie w wyniku podziału do Spółki Celowej będzie wyłączone od opodatkowania podatkiem od towarów i usług.

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 nie realizuje rozliczeń z podmiotami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.