

An aerial photograph of a large industrial power plant. The central feature is a tall, cylindrical cooling tower with a red and white checkered pattern on its upper section. To the left is a tall, grey, multi-story building. The plant is surrounded by various pipes, walkways, and smaller structures. In the background, there are green trees and a clear blue sky with scattered white clouds. A road and railway tracks run parallel to the plant on the left side.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Wytwarzanie S.A.
za 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. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON..... | 5 |
| 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON. | 6 |
| 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 | 10 |
| 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)..... | 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

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Wytwarzanie S.A. (dalej: **Spółka, TW**) za 2023 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 jest obowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

TAURON Wytwarzanie S.A. w 2023 r. nie rozliczała podatku dochodowego od osób prawnych na zasadach przewidzianych dla PGK.

Zakres informacji 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 stanowiła w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kierowała 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 zakładał, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle, Spółka korzystała 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 zakładała niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Zasadniczo Spółka nie planuje również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Podejmowane decyzje nie mają na celu uchylania się od opodatkowania. Nie są również stosowane struktury mające na celu ukrycie lub ograniczenie transparentności podejmowanych decyzji i prowadzonej działalności.

Transparentność działalności Spółki jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON” oraz „Procedury okresowej oceny transakcji

zawieranych z podmiotami powiązanyymi” 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 powiązanyymi („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**).

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

Głównym założeniem Modelu Biznesowego jest ujęcie przekrojowe zagadnień dotyczących więcej niż jednego obszaru biznesowego Grupy TAURON, które w znacznym stopniu decydować będą o wartości Grupy TAURON w przyszłości. Podstawę do osiągnięcia założeń Modelu Biznesowego stanowią zmiany organizacyjne Grupy TAURON w kierunku organizacji funkcjonującej procesowo oraz wdrożenie zarządzania procesowego.

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

W Spółce obowiązywały oraz były stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w Spółce 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.

Od 1 czerwca 2022 r. obsługa księgowo – podatkowa prowadzona jest przez TAURON Wytwarzanie S.A.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce pozwalały określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiały szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływały na zwiększenie sprawności i elastyczności działania Spółki, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierały realizację ciężących na Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmowała działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzona jest dokumentacja oraz przeprowadzane są procesy korygowania rozliczeń i deklaracji.

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

Procesy i Procedury podatkowe

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

- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаными,
- Procedura Identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON,
- Polityka Cen Transferowych w TAURON Wytwarzanie S.A,
- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON,
- Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązаными w Grupie TAURON,
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON,
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu 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 Polityki Zakupowej 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,
- Regulamin audytu wewnętrznego w Grupie TAURON,
- 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 – Identyfikacja 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 – 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 – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce,
- Proces – Ewidencja i rozliczanie ŚT, AN,
- Proces – Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT, AN,
- Proces – Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT, AN,
- Proces – Likwidacja ŚT, AN,
- Proces – Księgowa obsługa dotacji ŚT, AN,

Spółka realizuje część procesów wprost, zgodnie z ich przebiegiem, a część w sposób odpowiedni, dopasowując się do zmian reorganizacyjnych. Spółka uczestniczy w systemie zarządzania procesowego Grupy TAURON na dotychczasowych zasadach.

Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne.

3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON.

Inne regulacje

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

- Regulamin Organizacyjny TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Regulamin Zarządu spółki TAURON Wytwarzanie S.A.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych TAURON Wytwarzanie S.A. 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 przestrzegała zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona była w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i miała na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków .

Celem Spółki nie było 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 bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie były 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 czynny podatnik VAT w Polsce oraz dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokumentuje i ewidencjonuje transakcje oraz wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT, w tym składanie deklaracji JPK V7M oraz VAT-UE.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i sprzedaż energii elektrycznej na terytorium Polski. Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży energii elektrycznej powstaje na zasadach określonych w art. 19a ust. 5 pkt 4 Ustawy o VAT, tj. z chwilą wystawienia faktury.

Od 1 kwietnia 2023 roku Spółka stosuje mechanizm odwrotnego obciążenia w stosunku do transakcji dostawy/zakupu energii elektrycznej w systemie elektroenergetycznym dokonywanych na giełdzie towarowej, rynku regulowanym lub terminowym.

Grupa TAURON wdrożyła mechanizm podzielonej płatności i stosuje go wobec wszystkich kontrahentów zewnętrznych. Od 1 lipca 2018 r. wszystkie płatności za nabywane towary i usługi w Grupie TAURON realizowane są z zastosowaniem tego mechanizmu. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych na 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 2023 r. nie wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównej działalności Spółki, tj. wytwarzania i sprzedaży energii elektrycznej w kraju, przychód jest rozpoznawany zgodnie z art. 12 ust. 3a i 3c Ustawy o CIT, czyli z dniem wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury lub uregulowania należności. W przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych, przychód jest rozpoznawany z ostatnim dniem okresu rozliczeniowego, nie rzadziej niż raz w roku.

Koszty uzyskania przychodów są ujmowane z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów Ustawy o CIT.

W zakresie podatku u źródła gromadzona i weryfikowana jest dokumentacja umożliwiająca niepobranie podatku lub jego pobranie w preferencyjnej wysokości, w tym certyfikaty rezydencji kontrahentów oraz inne niezbędne oświadczenia. Spółka stosuje stawki podatku u źródła zgodnie z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, zwolnienia dla dywidend i odliczenia darowizn, jeśli spełnione są warunki wynikające z przepisów prawa.

Spółka korzysta z ulg podatkowych, takich jak ulga badawczo-rozwojowa, oraz stosuje stawki podatku u źródła zgodnie z umowami o unikaniu podwójnego opodatkowania, zwolnienia dla dywidend i odliczenia darowizn, jeśli spełnione są warunki wynikające z przepisów prawa.

W 2023 r. składana była deklaracja roczna CIT-8 za 2022 r.

W zakresie obowiązków dotyczących cen transferowych, Spółka złożyła do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie Informację o Cenach Transferowych (TPR-C) za rok 2023, zawierającą oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

Zgodnie z Ustawą o PIT, Spółka jako płatnik ma obowiązek naliczać, pobierać i przekazywać zaliczki na podatek dochodowy do urzędu skarbowego. Spółka pełni rolę płatnika PIT w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: na podstawie: umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, powołania, umów cywilnoprawnych, a także z tytułu realizacji świadczeń dla:

- pracowników i innych uprawnionych: ZFŚS z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie, Pracowniczy Program Emerytalny, zapomogi, ekwiwalent za energię,
- dla emerytów i rencistów: ZFŚS z uwzględnieniem limitów wskazanych w ustawie, ekwiwalent za energię.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe, w tym PIT-4R, PIT-11 i PIT-8AR, do urzędu skarbowego, pracowników, zleceniobiorców i innych, dla których Spółka nalicza zaliczkę lub podatek dochodowy od osób fizycznych. Przekazuje również informacje o wypłaconych świadczeniach.

Na zasadach przewidzianych w Ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przyznawanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, dla osób do 26 roku życia w zakresie wynagrodzeń, ulga dla pracującego seniora, ulg dla rodzin 4+.

- **Podatek akcyzowy**

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z wykonywaniem czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą, takich jak:

1. zużywanie energii elektrycznej na potrzeby własne (nieprodukcyjne);
2. sprzedaż energii elektrycznej do nabywcy końcowego;
3. Zużycie wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem od akcyzy ze względu na przeznaczenie, niezgodnie z przeznaczeniem uprawniającym do zwolnienia (art. 8 ust. 2 pkt 1a).

Spółka posiada koncesję na wytwarzanie i obrót energii elektrycznej oraz prowadzi ewidencję ilościową energii elektrycznej oraz ewidencję wyrobów zwolnionych z akcyzy ze względu na przeznaczenie

Na podstawie prowadzonych ewidencji, Spółka składa deklaracje dla podatku akcyzowego (AKC-4).

- **Podatek od nieruchomości, podatek rolny i leśny**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości (Spółka dysponuje gruntami, budynkami i budowlami).

Spółka dysponuje gruntami o przeznaczeniu rolniczym, wobec tego jest podatnikiem podatku rolnego i składa deklarację DR-1.

Spółka dysponuje gruntami leśnymi i jako podatnik podatku leśnego składa deklarację DL-1.

- **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.

- **Podatek od środków transportowych**

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

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

Od 1 stycznia 2019 r. Spółka jest zobowiązana do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do realizacji innych obowiązków określonych w Ordynacji podatkowej.

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 mogą wystąpić schematy podatkowe.

W 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym MDR-3. Informacja ta dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Informacja została złożona w związku z reorganizacją wewnętrzną przeprowadzoną w Grupie TAURON, wynikającą z objęcia jej rządowym Programem Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego (dalej: **NABE**).

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.

TAURON Wytwarzanie S.A. zawierają transakcje zarówno z podmiotami powiązаными, jak i niepowiązаными, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje TAURON Wytwarzanie S.A. jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, spółka TAURON Wytwarzanie S.A. jest zobowiązana do wypełniania poniższych obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.



Zgodnie z podziałem funkcji i zadań w TAURON Wytwarzanie S.A. oraz Grupie TAURON, w celu zapewnienia standaryzacji procesów, powyżej wskazane obowiązki realizowane są zarówno na poziomie poszczególnych spółek, jak również przez Biuro Podatków i Opłat oraz przez Zespół Podatków Tauron Polska Energia S.A.

W 2023 roku Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Transakcje te były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki.

Do transakcji jednorodnych, których **wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów**, ustalonej na podstawie zatwierzonego sprawozdania finansowego, zgodnie z przepisami o rachunkowości, zaliczają się:

- transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej,
- transakcje finansowe – usługi zarządzania płynnością (cash pooling), pożyczki, poręczenia i gwarancje,
- inne transakcje – zakup uprawnień do emisji CO₂, podwyższenie kapitału w TW.

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.

Rząd opracowuje plan polityki energetycznej Polski, która zakłada stopniowe odchodzenie od wytwarzania energii elektrycznej w wysokoemisyjnych jednostkach węglowych przy jednoczesnym rozwoju źródeł nisko- i zeroemisyjnych. Realizacja PEP2040, wpisująca się w politykę energetyczną Unii Europejskiej, ma doprowadzić do osiągnięcia przez Polskę celów wynikających z przyjętych zobowiązań międzynarodowych związanych z ograniczaniem emisji CO₂.

W 2023 r. w Grupie Kapitałowej TAURON kontynuowane były działania związane z realizacją Programu wydzielenia wytwórczych aktywów węglowych Grupy TAURON do Narodowej Agencji Bezpieczeństwa Energetycznego (dalej: NABE) w celu wdrożenia założeń przyjętego przez Radę Ministrów Uchwałą nr 44/2022 z dnia 1 marca 2022 r. dokumentu pn. „Transformacja sektora elektroenergetycznego w Polsce”, polegającego na wydzieleniu wytwórczych aktywów węglowych ze spółek z udziałem Skarbu Państwa.

Rządowa koncepcja NABE zakładała nabycie przez Skarb Państwa (bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmiot integrujący) od grup energetycznych akcji/udziałów spółek z grup energetycznych, wokół których zostać miały zintegrowane aktywa związane z wytwarzaniem energii elektrycznej z węgla, w tym m.in. wniesione akcje/udziały spółek serwisowych. Przedmiotowa koncepcja zakładała również zapewnienie samowystarczalności spółek integrujących aktywa przy jednoczesnym pozostawieniu w ramach grup energetycznych aktywów dających potencjał do inwestycji w nowe moce, w tym nieruchomości pod budowę nowych źródeł wytwórczych.

Realizowana w latach 2021-2023 koncepcja NABE, dla jej urzeczywistnienia, wymagała stosownych rozwiązań ustawowych, które nie zostały wprowadzone. Ze względu na otoczenie regulacyjne, Program NABE nie zakończył się w 2023 r.

Niezależnie od powyższego, Spółka nadal uczestniczyła w 2023 r. w systemie zarządzania procesowego Grupy TAURON na dotychczasowych zasadach. W konsekwencji, Spółka pozostała częścią Grupy TAURON, a co za tym idzie funkcjonuje w poszczególnych obszarach zarządczych np. w systemie zarządzania procesowego.

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).

Spółka w roku 2023 nie składała wniosków o interpretację.

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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