



GRUPA KAPITAŁOWA  
**PKP ENERGETYKA**

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Podatkową Grupę Kapitałową PKP Energetyka za rok podatkowy 01.12.2020-30.11.2021

## GRUPA KAPITAŁOWA PKP ENERGETYKA

PKPE Holding Sp. z o.o.  
ul. Hoża 63/67  
00-681 Warszawa  
tel. +48 22 39 190 00  
fax +48 22 47 414 79

[kontakt@pkpeholding.pl](mailto:kontakt@pkpeholding.pl)  
[www.pkpeholding.pl](http://www.pkpeholding.pl)

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy  
XII Wydział Gospodarczy  
Krajowego Rejestru Sądowego  
numer KRS 0000541901

NIP: 5272729278  
REGON: 360766619  
kapitał zakładowy: 10 000 000,00 zł  
(wpłacony w całości)

## Spis treści

<b>I.</b>	<b>Definicje</b> .....	<b>2</b>
<b>II.</b>	<b>Wstęp</b> .....	<b>3</b>
<b>III.</b>	<b>Informacje ogólne</b> .....	<b>3</b>
1.	Informacje o PGK PKPE oraz o Spółkach.....	3
2.	Cele strategii podatkowej Grupy.....	5
3.	Realizacja strategii podatkowej w Roku Podatkowym i plany jej realizacji w latach kolejnych...	6
<b>IV.</b>	<b>Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	<b>7</b>
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	7
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	8
<b>V.</b>	<b>Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą</b> .....	<b>9</b>
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych.....	9
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	10
<b>VI.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>12</b>
1.	Informacje o transakcjach 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 podatnika, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi. ....	12
2.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT .....	14
<b>VII.</b>	<b>Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego</b> .....	<b>15</b>
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	15
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	15
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	18
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	18
<b>VIII.</b>	<b>Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</b> .....	<b>18</b>
	<b>Załącznik nr 1 – Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi</b> .....	<b>19</b>

## I. Definicje

<b>Cedton</b>	Cedton Investments Sp. z o.o.
<b>Członek Zarządu</b>	Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych w PKPE
<b>EK</b>	Energetyka Kolejowa Sp. z o.o.
<b>Informacja</b>	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez PGK PKPE
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325, ze zm.)
<b>PGK PKPE, Grupa</b>	Podatkowa Grupa Kapitałowa PKP Energetyka, w której skład wchodzi: PKPE Holding Sp. z o.o., PKP Energetyka S.A., PKP Energetyka Obsługa Sp. z o.o., PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o., Energetyka Kolejowa Sp. z o.o., Cedton Investments Sp. z o.o., PKP Energetyka Budownictwo Sp. z o.o.
<b>PKPE</b>	PKP Energetyka S.A.
<b>PKPEB</b>	PKP Energetyka Budownictwo Sp. z o.o.
<b>PKPE CUW</b>	PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.
<b>PKPEH</b>	PKPE Holding Sp. z o.o.
<b>PKPEO</b>	PKP Energetyka Obsługa Sp. z o.o.
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy trwający od 1 grudnia 2020 roku do 30 listopada 2021 roku
<b>Spółki</b>	Łącznie PKPE, PKPEB, PKPE CUW, PKPEH, PKPEO, Cedton oraz EK
<b>Ustawa o CIT, CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2020r2020 r. poz. 1406, ze zm.)
<b>Ustawa o PCC, PCC</b>	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1666, ze zm.)
<b>Ustawa o VAT, VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 685, ze zm.)



**Podstawa prawna:** art. 27c Ustawy o CIT.

**Termin realizacji:** Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowe, należy wypełnić do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, co dla Grupy oznacza termin do 30 listopada 2022 r.

**Miejsce publikacji:** strona internetowa Spółki PKP Energetyka S.A. Poniżej link:

**<https://www.pkpenergetyka.pl/O-PKP-Energetyka/BIP/Strategiapodatkowa>**

**Dodatkowe obowiązki informacyjne:** przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego (dla Grupy: Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie) informacji o adresie strony internetowej, na której została opublikowana strategia.

## II. Wstęp

Niniejsza Informacja ma na celu realizację przez PGK PKPE obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy o CIT w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Grupę w Roku Podatkowym.

Jednocześnie przedmiotowa Informacja nie odnosi się do danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółki nie mogą ujawniać z uwagi na nałożone na nie obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółki decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółki plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## III. Informacje ogólne

### 1. Informacje o PGK PKPE oraz o Spółkach

PKPE Holding Sp. z o.o. oraz 6 spółek tj. PKP Energetyka S.A., Energetyka Kolejowa Sp. z o.o., Cedton Investments Sp. z o.o., PKP Energetyka Budownictwo Sp. z o.o., PKP Energetyka Obsługa Sp. z o.o., PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o. zawarły w dniu 23 sierpnia 2016 r., w formie aktu notarialnego na okres 5 lat podatkowych (od 1 grudnia 2016 r. do 30 listopada 2021 r.), umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 1a Ustawy o CIT, pod nazwą PGK PKP Energetyka. Podmiotem reprezentującym PGK jest PKPE Holding Sp. z o.o. Umowa o utworzeniu PGK została zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie nr 1471-PP-2.4210.17.2016.AA z dnia 23 września 2016 r. PGK PKP Energetyka nadano NIP: 1070036920. Następnie funkcjonowanie PGK PKP Energetyka na mocy kolejnej umowy zawartej w dniu 16 września 2021 r. (Repertorium A 4187/2021) zostało przedłużone na okres pięciu kolejnych lat podatkowych tj. od 1 grudnia 2021 do 30 listopada 2026 r. i potwierdzone decyzją rejestracyjną Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie nr 1471-SAS-1.4100.12.2021.SUFE.106484 z dnia 13 października 2021 r.

PGK PKPE jest jedną z największych grup kapitałowych w Polsce prowadzącą wyspecjalizowaną działalność na rynku energetycznym w zakresie obrotu i dystrybucji energii elektrycznej, świadczenia usług elektroenergetycznych oraz sprzedaży paliw dla



przewoźników kolejowych. Działalność koncesjonowana Grupy opiera się na koncesjach posiadanych przez PKPE. W Roku Podatkowym w skład PGK PKPE wchodziły spółki PKPEH (jako spółka dominująca), PKPE, PKPEB, PKPE CUW, PKPEO, Cedton oraz EK.

**PKPE Holding Sp. z o.o.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000541901, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 360766619, NIP: 5272729278. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił 10.000.000,00 zł. PKPEH prowadzi działalność w zakresie sprzedaży towarów oraz organizacji procesów zakupowych. Ponadto PKPEH prowadzi działalność holdingową jako podmiot dominujący w stosunku do pozostałych podmiotów z Grupy.

**PKP Energetyka S.A.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000322634, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 017301607, NIP: 5262542704. Kapitał zakładowy PKPE na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił 844.885.320,00 zł. PKPE jest podmiotem realizującym podstawową działalność operacyjną Grupy poprzez oddziały odpowiedzialne za poszczególne linie biznesowe:

- Oddział Dystrybucja – odpowiedzialny za dystrybucję energii elektrycznej (przetwarzanie energii i jej fizyczne dostarczanie kontrahentom) oraz zarządzanie majątkiem dystrybucyjnym zasilającym sieć trakcyjną na terenie całego kraju;
- Oddział Obrót – odpowiedzialny za sprzedaż energii elektrycznej do klientów trakcyjnych i klientów biznesowych oraz indywidualnych (pełnienie roli sprzedawcy energii elektrycznej);
- Oddział Usługi – odpowiedzialny za świadczenie usług elektroenergetycznych i innych na rzecz podmiotów zewnętrznych;
- Oddział Paliwa – odpowiedzialny za koncesjonowany obrót olejem napędowym dla przewoźników kolejowych na specjalistycznych stacjach paliw.

**PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi – XX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000610805, z siedzibą ul. Dr. Stefana Kopcińskiego 79, 90-033 Łódź, REGON: 364122623, NIP: 5223059352. Kapitał zakładowy PKPE CUW na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił 18.005.000,00 zł. PKPE CUW prowadzi działalność usługową na rzecz pozostałych podmiotów z Grupy w zakresie obsługi procesów rachunkowo-księgowych, kadrowo-płacowych, technologii informatycznych, utrzymania i serwisu systemów IT, a także usług dotyczących obsługi kancelaryjnej oraz logistyczno-magazynowej.

**PKP Energetyka Obsługa Sp. z o.o.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000610778, z siedzibą ul. Hoża 86/1, 00-681 Warszawa, REGON: 364121434, NIP: 7010564340. Kapitał zakładowy PKPEO na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił 2.000.000,00 zł. PKPEO prowadzi działalność w zakresie realizacji usług elektroenergetycznych dotyczących elektroenergetycznej sieci dystrybucyjnej oraz usług budowlanych.

**PKP Energetyka Budownictwo Sp. z o.o.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000611186, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 364136803, NIP: 5223059487. Kapitał zakładowy PKPEB na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił 1.000.000,00 zł. W Roku Podatkowym PKPEB nie prowadziła istotnej działalności gospodarczej.



**Cedton Investments Sp. z o.o.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000591593, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 363229721, NIP: 5223048414. Kapitał zakładowy Cedton na dzień 30 listopada 2021r. wynosił 5.000,00 zł. W Roku Podatkowym Cedton nie prowadziła istotnej działalności gospodarczej.

**Energetyka Kolejowa Sp. z o.o.** jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000591184, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 363211081, NIP: 5223047975. Kapitał zakładowy EK na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił 5.000,00 zł. W Roku Podatkowym EK nie prowadziła istotnej działalności gospodarczej.

## 2. Cele strategii podatkowej Grupy

PGK PKPE realizuje strategię podatkową mającą na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizacja obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Grupy, jako obowiązek Spółek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Strategia podatkowa PGK PKPE ma na celu zapewnić realizację przyjętej przez Grupę misji i wizji podatkowej. W ramach postawionej misji podatkowej PGK PKPE, wraz ze Spółkami wchodzącymi w jej skład postawiła za cel bycie odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych. Z kolei wizją podatkową Grupy jest efektywne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej – w oparciu o konkretne założenia, plany i narzędzia, które mają na celu kontynuowanie prac nad efektywnością działań Grupy, w tym również w zakresie zarządzania funkcją podatkową w Spółkach.

PGK PKPE, a także poszczególne Spółki wchodzące w jej skład, posiadały odpowiednie procesy podatkowe i procedury, które zapewniały prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i procesy podatkowe pozwalały na ograniczenie ryzyka podatkowego oraz standaryzowały zadania zarówno po stronie osób za nie odpowiedzialnych w PGK PKPE, jak również w poszczególnych Spółkach wchodzących w jej skład. Zarząd oraz kierownictwo Spółek wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Grupę przez przepisy prawa podatkowego. W szczególności PGK PKPE:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;
- każdorazowo analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji oraz unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradcze;



- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze oraz nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółek.

### **3. Realizacja strategii podatkowej w Roku Podatkowym i plany jej realizacji w latach kolejnych**

Realizowana przez PGK PKPE strategia podatkowa zapewnia rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych ciążących na Spółkach. W Roku Podatkowym realizowana przez Grupę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie realizacji celów biznesowych, w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, które stanowi podstawowe wyzwanie, z uwagi na rozmiar i złożoność działalności prowadzonej przez PGK PKPE oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Grupa przy podejmowaniu decyzji biznesowych nie kieruje się kryteriami oszczędności podatkowych.

Ze względu na charakter i skalę działalności PGK PKPE, w Roku Podatkowym Grupa identyfikowała pewne obszary ryzyka podatkowego. Podejmowane są sformalizowane działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Aby przeciwdziałać materializacji poszczególnych kategorii ryzyka podatkowego, Grupa realizuje w szczególności następujące środki:

- 1) zatrudnia pracowników posiadających odpowiednią wiedzę oraz kwalifikacje w celu realizacji funkcji podatkowych PGK PKPE,
- 2) wdraża formalne procedury określające w szczególności zakres odpowiedzialności oraz opis czynności dokonywanych przez poszczególnych pracowników Spółek,
- 3) dokonuje wszechstronnej analizy prawno-podatkowej zdarzeń gospodarczych oraz umów zawieranych przez Spółki,
- 4) w razie istotnych wątpliwości dotyczących kwalifikacji prawno-podatkowej określonych zdarzeń gospodarczych korzysta z różnych dostępnych źródeł, w tym wniosków o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, interpretacji ogólnych, wyjaśnień stosownych organów, a także usług świadczonych przez zewnętrznych doradców podatkowych,
- 5) wdraża zaawansowane narzędzia informatyczne umożliwiające odpowiednie wykonywanie funkcji podatkowych.

Strategia podatkowa PGK PKPE podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności. Grupa ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać w głównej mierze ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej PGK PKPE), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, PGK PKPE nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej.



#### **IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

##### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

###### **a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.**

W PGK PKPE odpowiedzialność za podejmowanie kluczowych decyzji wpływających na rozliczenia podatkowe PGK PKPE podejmuje Członek Zarządu – Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych. Księgi rachunkowe w PGK PKPE są prowadzone przez PKPE, która także zleca realizację wybranych procesów PKPE CUW. PKPE posiada w swojej strukturze wyodrębnione komórki organizacyjne, w tym Biuro Rachunkowości, w którego skład wchodzi Wydział Podatków. Komórka ta odpowiedzialna jest za rozliczanie podatku dochodowego od osób pranych, podatku akcyzowego oraz VAT w PGK PKPE oraz w Spółkach wchodzących w jej skład. Zarówno PKPE jak i PKPE CUW, w celu realizacji obowiązków wynikających z prawa podatkowego, zatrudniają pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę oraz odpowiednie doświadczenie.

Proces rozliczeń podatkowych w PGK PKPE jest wieloetapowy. W Grupie funkcjonują procesy w oparciu o instrukcje obiegu dokumentów oraz systemy IT. Pracownicy Biura Rachunkowości PKPE i PKPE CUW wspierają pracowników jednostek i komórek organizacyjnych oraz realizację procesów biznesowych zakresie perspektywy podatkowej.

Za wywiązywanie się przez poszczególne spółki z obowiązków płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz obowiązków wynikających z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych oraz innych opłat lokalnych, odpowiedzialne są dedykowane komórki organizacyjne (w zakresie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dedykowana komórka w PKPE CUW, w zakresie podatku od nieruchomości i środków transportu dedykowana komórka w PKPE).

PGK PKPE oraz Spółki, których dany podatek dotyczy:

- odprowadzają miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- rozliczają miesięcznie (lub w przypadku niektórych Spółek – kwartalnie) podatek VAT;
- odprowadzają miesięcznie podatek akcyzowy;
- odprowadzają miesięcznie podatek od nieruchomości;
- cyklicznie dokonują płatności z tytułu podatku rolnego, leśnego oraz od środków transportowych;
- sporządzają dokumentację cen transferowych do transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- realizują płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizują obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno-prawnych, a także kalkulują, pobierają i odprowadzają do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób;





- realizują obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób prawnych oraz w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wypłat realizowanych z tytułów określonych w art. 21 oraz art. 22 Ustawy o CIT na rzecz nierezydentów;
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie wnioskowały i nie planują wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

#### b) Stosowane procedury

Spółki wdrożyły odpowiednie procedury (w formie praktycznych procesów postępowania dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznych narzędzi) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- sporządzania i kontroli deklaracji podatkowych;
- nadzoru i kontroli zapisów księgowych na potrzeby podatkowe;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania podatku od towarów i usług, w tym sporządzania, weryfikowania i wysyłania jednolitych plików kontrolnych (JPK);
- rozliczania podatku u źródła;
- rozliczania podatku akcyzowego;
- sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- obiegu i kontroli dowodów księgowych;
- weryfikacji kontrahentów.

Wskazane procedury pozwalają zapewnić rzetelne kalkulowanie oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz pozwalają na przypisanie ról poszczególnym uczestnikom procesu realizacji danego obowiązku podatkowego. Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich realizacją stanowią wyraz należytej staranności Grupy w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod kątem zmian regulacji podatkowych, obowiązującej praktyki organów podatkowych i linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz zmian organizacyjnych wewnątrz Grupy.

## **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W Roku Podatkowym Spółki nie zawierały z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200, ze zm.).

Grupa podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

Spółki korzystają również z przewidzianych prawem instrumentów w postaci m.in. indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.



## V. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

### 1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Grupa podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy na konto właściwego urzędu skarbowego, podatek od nieruchomości, podatek rolny, leśny oraz podatek od środków transportu na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych wraz z analizami porównawczymi;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie uzgodnień stanowiących schematy podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

PGK PKPE i Spółki z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej są zobowiązane do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. W Roku Podatkowym PGK PKPE i Spółki realizowały obowiązki podatkowe, jako podatnicy z tytułu następujących podatków tj.:

- **PGK PKPE**
  - podatku dochodowego od osób prawnych;
- **PKPE, PKPEH, PKPE CUW, PKPEO, PKPEB**
  - podatku od towarów i usług składanych - miesięcznie;
- **Cedton oraz EK**
  - podatku od towarów i usług składanych – kwartalnie;
- **PKPEO, PKPE, PKPEH**
  - zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dywidendy, do których zastosowano zwolnienie przewidziane w Ustawie o CIT) - **PKPE, PKPEH** występowały w charakterze podatników; **PKPEO, PKPE** – występowały w charakterze płatników;
- **PKPE,**
  - podatku akcyzowego;
  - podatku od nieruchomości;
  - podatku od środków transportowych;
  - podatku rolnego;
  - podatku leśnego;
- **PKPEB,**
  - podatku rolnego.



Ponadto, w Roku Podatkowym wszystkie Spółki za wyjątkiem EK, Cedton oraz PKPEB (z uwagi na niezatrudnianie pracowników) realizowały obowiązki podatkowe jako płatnik w podatku dochodowym od osób fizycznych, z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilnoprawnych. Dodatkowo Spółki PKPE, PKPE CUW oraz PKPEO występowały w roli płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

PKPEH i PKPE wywiązywały się z obowiązków dotyczących przekazywania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych (FATCA).

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

PGK PKPE oraz poszczególne Spółki wchodzące w jej skład dokładają szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) w oparciu o stosowną procedurę wdrożoną w ramach Grupy.

W zakresie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w Roku Podatkowym Spółki złożyły Szefowi KAS w sumie 14 informacji o schematach podatkowych MDR. Pięć informacji MDR-1, osiem informacji MDR-3 oraz jedną informację MDR-4. Jedenaście informacji o schematach podatkowych dotyczyło podatku dochodowego od osób prawnych, natomiast pozostałe trzy informacji podatku od czynności cywilnoprawnych.



W Roku Podatkowym przekazane zostały do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

LP	Rodzaj MDR	Podmiot składający informację	Rola pełniona przez podmiot składający	Podatek, którego dotyczy schemat	Czego dotyczy schemat
1	MDR 1	PKPE	Promotor	CIT	Utworzenia Podatkowej Grupy Kapitałowej
2	MDR 1	PKPE	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
3	MDR 3	PKPE	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
4	MDR 4	PKPE	Promotor	CIT	Utworzenia Podatkowej Grupy Kapitałowej
5	MDR 1	PKPEH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
6	MDR 1	PKPEH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
7	MDR 3	PKPEH	Korzystający	CIT	Umowy pożyczki i potencjalnego zbycia udziałów*
8	MDR 3	PKPEH	Korzystający	CIT	Umowy pożyczki i potencjalnego zbycia udziałów
9	MDR 3	PKPEH	Korzystający	CIT	Umowy pożyczki i potencjalnego zbycia udziałów
10	MDR 3	PKPEH	Korzystający	PCC	Umowy pożyczki
11	MDR 3	PKPEH	Korzystający	PCC	Umowy pożyczki*
12	MDR 3	PKPEH	Korzystający	PCC	Umowy pożyczki*
13	MDR 3	PKPEO	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
14	MDR 1	PKPEO	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy

\* złożona informacja o schemacie podatkowym MDR, stanowiąca uzupełnienie uprzednio złożonej informacji o schemacie podatkowym MDR.

Jednocześnie, Grupa pragnie wskazać, że nie dokonuje działań mających na celu unikanie opodatkowania, a przekazane do tej pory informacje o schematach podatkowych wynikają z konieczności raportowania uzgodnień, które nie stanowią formy unikania opodatkowania, zgodnie z rozumieniem przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie.

## **VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **1. Informacje o transakcjach 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 podatnika, w tym niebędący polskimi rezydentami podatkowymi.**

W Roku Podatkowym wszystkie ze Spółek, tj. PKPE, PKPEB, PKPE CUW, PKPEH, PKPEO, Cedton i EK, zawierały 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, na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego danej Spółki.

Rok obrotowy Spółek nie pokrywa się z Rokiem Podatkowym PGK PKPE. W celu ustalenia wartości 5% sumy bilansowej dla poszczególnych Spółek przyjęto dane z ich ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. sprawozdania za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Zestawienie zawierające informacje o transakcjach realizowanych w Roku Podatkowym przez Spółki z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej danej Spółki, zostało przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

W Roku Podatkowym spółki z Grupy dokonywały licznych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Charakter tych transakcji związany jest z podziałem zadań w Grupie. Poniżej oraz w Załączniku nr 1 przedstawiamy najistotniejsze wartościowo, z perspektywy każdej Spółki, transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, które były realizowane przez dane Spółki z PGK PKPE.

#### **Usługi świadczone przez PKPEO na rzecz PKPE:**

- ✓ realizacja usług budowlanych dotyczących rozbudowy majątku elektroenergetycznego
- ✓ świadczenie usług utrzymania sieci dystrybucyjnej.

#### **Świadczenia realizowane przez PKPEH na rzecz PKPE, PKPEO, CUW:**

- ✓ działalność zarządcza
- ✓ sprzedaż towarów i materiałów
- ✓ wsparcie procesów zakupowych



#### **Usługi wsparcia świadczone przez PKPE na rzecz PKPEH, PKPEO, CUW:**

- ✓ usługi z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy
- ✓ usługi z zakresu działań korporacyjnych
- ✓ usługi z zakresu finansów
- ✓ usługi z zakresu kontrolingu
- ✓ usługi z zakresu marketingu, promocji i działań public relations
- ✓ usługi z zakresu obsługi administracyjnej
- ✓ usługi z zakresu ochrony informacji prawnie chronionych i spraw obronnych
- ✓ usługi z zakresu bezpieczeństwa teleinformatycznego
- ✓ usługi z zakresu realizacji wymagań ustawy o ochronie danych osobowych
- ✓ usługi z zakresu zarządzania projektami
- ✓ usługi z zakresu zarządzania ryzykiem
- ✓ usługi z zakresu informatyki (IT)
- ✓ usługi z zakresu ochrony środowiska
- ✓ usługi z zakresu rachunkowości
- ✓ usługi z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi (HR)
- ✓ usługi z zakresu obsługi księgowej i kadrowo-płacowej

#### **Usługi świadczone przez PKPE na rzecz Cedton, EK, PKPEB:**

- ✓ refakturowania poniesionych kosztów usług
- ✓ wynajem/dzierżawa
- ✓ usługi księgowe i administracyjne

#### **Usługi świadczone przez PKPE na rzecz PKPEH:**

- ✓ udostępnianie majątku, w tym nieruchomości niezbędnych do prowadzenia działalności przez PKPEH

#### **Usługi świadczone przez PKPE na rzecz PKPEO:**

- ✓ udostępnienie zasobów sprzętowych i lokalowych niezbędnych do prowadzenia działalności przez PKPEO

#### **Usługi świadczone przez CUW na rzecz PKPE, PKPEO, PKPEH:**

- ✓ usługi wsparcia w obszarach obsługi księgowej i kadrowo-płacowej
- ✓ udostępnienie systemów oraz infrastruktury IT
- ✓ utrzymanie i serwis systemów IT
- ✓ obsługi kancelaryjnej oraz logistyczno-magazynowej



## Usługi świadczone przez PKPE, PKPEO i PKPEH na rzecz CUW:

- ✓ usługi wsparcia przy wdrażaniu systemów IT

Ponadto PKPE, PKPEO oraz PKPEH realizują transakcje z podmiotem powiązany będącym polskim rezydentem podatkowym, których przedmiotem jest zakup specjalistycznych usług, w tym usługi serwisu urządzeń oraz zakup urządzeń.

PKPE dokonuje sprzedaży usługi dystrybucji energii elektrycznej oraz energii elektrycznej do podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi, a także refakturowania usług oraz świadczenia usług na rzecz podmiotów powiązanych będących nierezydentami w rozumieniu art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT.

PKPEH udziela pożyczek na rzecz podmiotów powiązanych będących nierezydentami w rozumieniu art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT.

Załącznik nr 1 prezentuje transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość w poszczególnych Spółkach przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotów, dla których składana jest informacja.

## **2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT**

W Roku Podatkowym Spółki nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek lub podmiotów powiązanych, w szczególności polegających na:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

Według stanu na dzień 30 listopada 2021 roku Spółki nie planowały żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek lub podmiotów powiązanych.

Spółki prowadzą działania mające na celu podniesienie efektywności działalności, polegające między innymi na porządkowaniu realizowanych procesów biznesowych, zarówno w ramach jednej spółki, jak i w ramach całej Grupy.

W Roku Podatkowym doszło do zmiany zakresu usług utrzymania sieci dystrybucyjnej świadczonych przez PKPEO na rzecz PKPE. W celu zoptymalizowania kosztów świadczenia usługi utrzymania i serwisu awaryjnego części linii elektroenergetycznych zadania w tym zakresie w miejsce PKPEO zaczęła samodzielnie realizować PKPE. W związku z ograniczeniem zaangażowania PKPEO w świadczenie usług serwisowych wynagrodzenie podstawowe PKPEO uległo obniżeniu. Spółki przedstawiają opis powyższej zmiany w zakresie świadczenia usług wyłącznie w celu dochowania należytej staranności w związku z potencjalnym uznaniem, że działanie może mieć cechy restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.



## VII. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

### 1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W Roku Podatkowym PGK PKPE lub poszczególne Spółki nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

### 2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku Podatkowym PGK PKPE lub poszczególne Spółki złożyły łącznie 28 wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

LP	Wnioskodawca	Podatek	Istota interpretacji
1	PKPE	CIT	Ocena istnienia przesłanek do zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n Ustawy o CIT w odniesieniu do spółki wchodzącej w skład PGK dokonującej transakcji z podmiotem spoza PGK oraz określenia wyniku podatkowego wnioskodawcy celem spełnienia warunku określonego w art. 11n pkt 1 lit c Ustawy o CIT.
2	PKPE	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
3	PKPE	VAT	Okres rozliczeniowy, w którym można dokonać obniżenia podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku VAT, okres w którym przysługuje prawo do wykazania wystawionych faktur korygujących in minus.
4	PKPE	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT, podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 Ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
5	PKPE	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT, podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 Ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
6	PKPE	VAT	W zakresie spełnienia warunków uzgodnienia korekty i zmniejszenia podatku naliczonego na podstawie art. 86 ust. 19a Ustawy o VAT.
7	PKPE	VAT	W zakresie wystawiania zbiorczych faktur korygujących.
8	PKPE	CIT	Dotyczy skutków podatkowych transakcji, w tym potwierdzenia, że przedmiot transakcji nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa.



9	PKPEH	CIT	Ocena istnienia przesłanek do zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n Ustawy o CIT w odniesieniu do spółki wchodzącej w skład PGK dokonującej transakcji z podmiotem spoza PGK oraz określenia wyniku podatkowego wnioskodawcy celem spełnienia warunku określonego w art. 11n pkt 1 lit c Ustawy o CIT.
10	PKPEH	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
11	PKPEH	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT, podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
12	PKPEH	VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych przez zewnętrznych dostawców.
13	PKPEH	VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktur wystawionych przez zewnętrznych dostawców.
14	PKPEH	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 Ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
15	PKPEH	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
16	PKPEH	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 Ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
17	PKPEH	VAT	Okres rozliczeniowy, w którym podatnik jest zobowiązany do zmniejszenia kwoty podatku naliczonego w związku z udzielonym rabatem zgodnie z art. 86 ust. 19a Ustawy o VAT.
18	PKPEH	CIT	Możliwość i sposób rozliczenia strat podatkowych poniesionych przed utworzeniem PGK oraz sposobu ustalenia okresu najbliższych kolejno po sobie następujących pięciu lat podatkowych w rozumieniu art.7 ust 5 pkt 1 Ustawy o CIT.
19	PKPEH	CIT	Opodatkowania VAT przepływów finansowych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK PKPE wynikających z uregulowania, rozliczenia zobowiązania podatkowego w ramach PGK.
20	PKPE CUW	CIT	Ocena istnienia przesłanek do zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n Ustawy o CIT w odniesieniu do spółki wchodzącej w skład PGK dokonującej transakcji z podmiotem spoza PGK oraz określenia wyniku podatkowego wnioskodawcy celem spełnienia warunku określonego w art. 11n pkt 1 lit c Ustawy o CIT.



21	PKPE CUW	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
22	PKPEO	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 Ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
23	PKPEO	VAT	Uznanie transakcji za dostawę towarów w rozumieniu art. 7 ust 1 Ustawy o VAT podlegającą opodatkowaniu zgodnie z art. 5 ust 1 pkt 1 Ustawy o VAT oraz ustalenie prawa do odliczenia podatku naliczonego.
24	PKPEO	CIT	Ocena istnienia przesłanek do zwolnienia z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych na podstawie art. 11n Ustawy o CIT w odniesieniu do spółki wchodzącej w skład PGK, dokonującej transakcji z podmiotem spoza PGK oraz określenia wyniku podatkowego wnioskodawcy celem spełnienia warunku określonego w art. 11n pkt 1 lit c Ustawy o CIT.
25	PKPEO	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
26	PKPEO	CIT	Dotyczy skutków podatkowych transakcji, w tym potwierdzenia, że przedmiot transakcji nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa.
27	PKG PKPE	CIT	Ustalenia czy przepływy finansowe pomiędzy spółką dominującą a spółkami zależnymi, w związku z rozliczaniem zaliczek na CIT, należnego CIT od PGK (oraz ewentualnych nadpłat, dodatkowych rozliczeń) przez spółkę dominującą pozostaną neutralne dla celów CIT, tzn. nie będą stanowić przychodów i kosztów uzyskania przychodu dla spółki dominującej, spółek zależnych, oraz czy realizacja przez spółkę dominującą obowiązku obliczania, pobierania i wpłacania podatku CIT PGK, określonego w art. 1a ust 7 Ustawy o CIT, będzie neutralna i nie będzie stanowić dla spółek zależnych przychodu z tytułu nieodpłatnych świadczeń, o których mowa w art. 12 ust 1 pkt 2 Ustawy o CIT.
28	PKG PKPE	CIT	Dotyczy skutków podatkowych transakcji, w tym potwierdzenia, że przedmiot transakcji nie stanowi zorganizowanej części przedsiębiorstwa.



### **3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W Roku Podatkowym Spółki nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W Roku Podatkowym Spółki nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku podatkowym Spółki nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 600), a także na terytoriach lub krajach wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na 1 lipca 2020 r., zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. (poz. 614).

Spółki nie zawierały także transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium krajów wyszczególnionych we wskazanych powyżej aktach prawnych.



## Załącznik nr 1 – Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Dla poszczególnych spółek z PGK PKP Energetyka suma bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotów, dla których składana jest informacja oraz 5% próg raportowy, przedstawia się następująco:

Spółka	Suma bilansowa aktywów w tys. PLN	5% sumy bilansowej aktywów w tys. PLN
PKPEH	2 973 488	148 674,4
PKPE	6 499 074	324 953,7
PKPEO	195 138	9 756,9
PKPE CUW	449 334	22 466,7
EK	36	1,8
Cedton	25	1,25
PKPEB	304	15,2

Poniżej przedstawiono informacje o transakcjach realizowanych przez poszczególne Spółki 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 danej Spółki, w tym niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej – dla każdej ze Spółek, dla których wyżej wskazany próg został przekroczony. Informujemy, że wykazaniu podlegają transakcje jednorodny w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość w poszczególnych Spółkach przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Spółka	Przedmiot transakcji	Wartość transakcji w tys. PLN	Kontrahent	Rodzaj transakcji
PKPEH	Udzielenie pożyczki	498 744	Edison Holdings S.A R.L	Sprzedaż
PKPEH	Udzielenie pożyczki	700 000	Edison Holdings S.A R.L	Sprzedaż
PKPEH	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	178 432 <sup>2</sup>	PKPE , PKPEO, PKPE CUW, EK, Cedton, PKPEB	Zakup
PKPEH	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PKPE	Sprzedaż

PKPEH	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	Edison Holdings S.A R.L PKPE, PKPEO, PKPE CUW	Zakup
PKPEH	Sprzedaż towarów i materiałów	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPE, PKPEO	Sprzedaż
PKPE	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PKPEH	Sprzedaż
PKPE	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	Edison Holdings S.A R.L PKPEH, PKPEO, PKPE CUW	Zakup
PKPE	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje dodatnie)	268 023 <sup>2</sup>	PKPEH, PKPEO, PKPE CUW, EK, Cedton, PKPEB	Sprzedaż
PKPEO	Utrzymanie sieci dystrybucyjnej	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPE	Sprzedaż
PKPEO	Usługi budowlane - rozbudowa majątku elektroenergetycznego	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPE	Sprzedaż
PKPEO	Zakup towarów i materiałów	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPEH	Zakup
PKPEO	Zakup usług wsparcia, w tym księgowych, kadrowych, kontrolingowych, BHP, administracyjnych	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPE	Zakup
PKPEO	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PKPEH, PKPE	Sprzedaż
PKPEO	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje dodatnie)	83 989 <sup>2</sup>	PKPEH, PKPE, PKPE CUW, EK, Cedton, PKPEB	Sprzedaż
PKPE CUW	Udostępnianie systemów i infrastruktury IT	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPE, PKPEH, PKPEO	Sprzedaż
PKPE CUW	Utrzymanie i serwisu systemów IT	nie ujawniana <sup>3</sup>	PKPE, PKPEH, PKPEO	Sprzedaż
PKPE CUW	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PKPEH, PKPE	Sprzedaż



PKPE CUW	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	165 123 <sup>2</sup>	PKPE, PKPEH, PKPEO, EK, Cedton, PKPEB	Zakup
PKPE CUW	Usługi wsparcia przy wdrażaniu systemów IT	nie ujawniana <sup>2</sup>	PKPE, PKPEH, PKPEO	Zakup
EK	Najem lokalu	4,3	PKPE	Zakup
EK	Usługi księgowe i administracyjne	11	PKPE	Zakup
EK	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	99 <sup>2</sup>	PKPEH, PKPE, PKPEO, PKPE CUW, Cedton, PKPEB	Zakup
Cedton	Najem lokalu	2,5	PKPE	Zakup
Cedton	Usługi księgowe i administracyjne	11	PKPE	Zakup
Cedton	Polisa ubezpieczeniowa - refaktura	1,3	PKPE	Zakup
Cedton	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	63 <sup>2</sup>	PKPEH, PKPE, PKPEO, PKPE CUW, EK, PKPEB	Zakup
PKPEB	Usługi księgowe i administracyjne	40	PKPE	Zakup
PKPEB	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	1 564 <sup>2</sup>	PKPEH, PKPE, PKPE CUW, EK, Cedton, PKPEO	Zakup

<sup>1</sup> suma gwarancyjna do której odpowiadają wszyscy poręczyciele.

<sup>2</sup> kwota wyliczona jako średnia arytmetyczna sald na ostatni dzień każdego miesiąca w Roku Podatkowym na rachunkach bankowych poszczególnych spółek.

<sup>3</sup> informacje objęte tajemnicą handlową.

W odniesieniu do niektórych transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi, wyszczególnionych w powyższej tabeli, w przypadku których wartość transakcji w Roku Podatkowym została oznaczona jako „nie ujawniana”, warunki ich realizacji (w szczególności dotyczące wynagrodzenia), a tym samym wartość tych transakcji w Roku Podatkowym, stanowi tajemnicę handlową poszczególnych Spółek, w związku z czym i zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT, informacje w tym zakresie nie zostały podane do publicznej wiadomości.