

The background image shows an industrial power plant. On the right, two tall, white chimneys rise vertically, supported by a blue metal structure. In the foreground, a large white cylindrical tank is visible, topped with a yellow safety railing. To the left, a large, modern building with a grey, grid-like facade is partially visible. The sky is a clear, light blue.

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGNiG  
TERMIKA S.A.

za rok  
podatkowy  
2023

## Spis treści

I.	Wstęp .....	3
II.	Informacje ogólne .....	3
1.	Informacje o Spółce .....	3
2.	Misja podatkowa Spółki .....	4
3.	Wizja podatkowa Spółki .....	4
4.	Cele podatkowej strategii Spółki .....	5
5.	Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.....	5
a)	Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania .....	5
b)	Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	6
c)	Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki .....	7
III.	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.....	8
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	8
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego... ..	8
b)	Stosowane procedury.....	9
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	10
IV.	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.....	10
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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	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.....	13

V.	Informacje o złożonych wnioskach.....	13
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	13
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	13
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....	14
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym. ....	14
VI.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	14

## I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG TERMIKA S.A. (dalej także: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2023.2805 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”) (dalej także: „Informacja”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, 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 Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## II. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

Spółka PGNiG TERMIKA S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawa, Wydział XIV Gospodarczy KRS pod numerem **KRS: 0000025667**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Modlińska 15, 03-216 Warszawa, **NIP: 5250000630**, **REGON: 010381709**.

PGNiG TERMIKA S.A. została utworzona aktem notarialnym z dnia 12 października 1993 roku.

W dniu 12 października 1993 roku sekretarz stanu w Ministerstwie Przemysłu i Handlu, Eugeniusz Morawski- pełnomocnik Ministra Przemysłu i Handlu dokonał przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego "Elektrociepłownie Warszawskie" w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa. Przekształcenia dokonano na podstawie ustawy z dnia 05 lutego 1993 roku o przekształceniach własnościowych niektórych przedsiębiorstw państwowych o szczególnym znaczeniu dla gospodarki państwa oraz zarządzenia nr 250/org/93 Ministra Przemysłu i Handlu z dnia 24 września 1993 roku i ustawy z dnia 13 lipca 1993 roku o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych. Akt notarialny sporządzony w kancelarii notarialnej- Teresa Janeczko w dn.12 października 1993 roku Rep. A 3552/93.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem jej działania jest:

1. wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
2. wytwarzanie, dystrybucja i handel energią elektryczną,
3. wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie przesyłowych obiektów liniowych, rurociągów, linii elektroenergetycznych, elektrotrakcyjnych i telekomunikacyjnych, wykonywanie instalacji centralnego ogrzewania i wentylacyjnych oraz inne działania związane z produkcją energii, wspierające funkcje podstawowe Spółki.

Głównymi źródłami przychodów Spółki jest sprzedaż ciepła, energii elektrycznej i usług systemowych (GWS).

Ciepło, które wytwarza w elektrociepłowniach i ciepłowniach, dociera do klientów w postaci gorącej wody w kranach i kaloryferach. Wytwarzane jest w pięciu zakładach:

1. Elektrociepłownia Siekierki,
2. Elektrociepłownia Żerań,
3. Elektrociepłownia Pruszków,
4. Ciepłownia Kawęczyn,
5. Ciepłownia Wola.

Spółka jest częścią Grupy Kapitałowej ORLEN. Jedynym właścicielem (akcjonariuszem) Spółki jest ORLEN S.A.

## **2. Misja podatkowa Spółki**

PGNiG TERMIKA S.A. jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych.

Spółka wyznaje takie wartości jak odpowiedzialność, wiarygodność, partnerstwo, jakość.

Odpowiedzialność to świadomość znaczenia i wagi podejmowanych działań oraz gotowość do przyjęcia ich konsekwencji polegające na:

- uczciwym, rzetelnym i starannym wykonywaniem obowiązków,
- dbałości o bezpieczeństwo podatkowe własne i innych.

Spółka, jako podmiot gospodarczy posiadający misję społecznej odpowiedzialności, prowadzący działalność na szeroką skalę oraz posiadający złożoną strukturę, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Wiarygodność to ciągłe i konsekwentne budowanie reputacji Spółki polegające na:

- dotrzymywaniu zobowiązań,
- zapewnieniu przejrzystości działań i informacji,
- promowaniu etycznych zachowań,
- zapewnieniu uczciwej konkurencji rynkowej.

Partnerstwo to budowanie trwałych, obopólnie korzystnych relacji z pracownikami, współpracownikami i otoczeniem firmy oparte o:

- dzielenie się wiedzą i wymianę doświadczeń,
- świadome kształtowanie relacji z klientami i dostawcami,
- dialog z otoczeniem firmy oraz otwartość na jego potrzeby.

Jakość to stałe doskonalenie procesów zwiększające efektywność i wartość firmy polegające na wykorzystywaniu wiedzy podatkowej, w tym szerzeniu jej i aktualizacji wśród pracowników i współpracowników oraz podnoszeniu własnych kompetencji.

## **3. Wizja podatkowa Spółki**

PGNiG TERMIKA S.A. efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Działalność gospodarcza Spółki i zawierane przez nią transakcje realizowane są z uwzględnieniem zasady odpowiedzialności społecznej oraz strategicznej roli Spółki w funkcjonowaniu gospodarki, tj. zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego (dostaw ciepła dla mieszkańców Warszawy i Pruszkowa oraz energii elektrycznej). Ze względu na powyższe, decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

#### **4. Cele podatkowej strategii Spółki**

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnić zgodne z misją i wizją podatkową:

- wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych;
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych;
- prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych;
- prawidłowe deklarowanie i rozliczanie zobowiązań podatkowych;
- współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów;

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

#### **5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023**

- a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym jak i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży energetycznej.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze. Powyższe wynika z faktu, że Spółka realizując swoją strategiczną rolę w gospodarce skupia się na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania rynku ciepłowniczego na rynku warszawskim i pruszkowskim oraz zapewnienia bezpieczeństwa dostaw energii elektrycznej. Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji

biznesowej. Końcowo, można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki. Powyższe wynika nie tylko z roli Spółki w gospodarce, lecz także z wielkości osiąganych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiąganych przez Spółkę nie jest silnie zależny od zewnętrznych czynników opodatkowania.

b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego

Ze względu na charakter i skalę działalności Spółki, Spółka podejmuje liczne, sformalizowane działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Wśród szczególnie istotnych ryzyk podatkowych, z którymi Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 2023 należy wskazać:

1. zmiany legislacyjne i konieczność zmian dostosowawczych,
2. zapewnienie dostatecznej wiedzy merytorycznej związanej z przepisami prawa podatkowego dla osób, które nie biorą udziału bezpośrednio w procesach podatkowych zachodzących w Spółce,
3. zróżnicowaną interpretację przepisów prawa podatkowego,
4. zmiany ekonomiczne.

Częste zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz wdrażanie nowych rozwiązań legislacyjnych powodują, że na Spółce (jako podmiocie gospodarczym) ciążyą potencjalne ryzyka podatkowe związane z pełnym i rzetelnym wypełnieniem wszystkich nakładanych na nią obowiązków podatkowych.

Dostęp do aktualnej wiedzy w zakresie szeroko pojętego systemu podatkowego jest warunkiem koniecznym prawidłowego potencjalnego rozpoznania (identyfikacji) obszarów ryzyka podatkowego również u osób, które nie uczestniczą aktywnie oraz bezpośrednio w procesach podatkowych zachodzących w Spółce. Dlatego też Spółka stara się zapewnić pracownikom, w zależności od potrzeb, dostęp do specjalistycznych informacji poprzez: szkolenia, zapewnienie dostępu do specjalistycznych baz danych i komentarzy, wykazu aktów prawnych oraz orzeczeń sądów administracyjnych, prenumeratę specjalistycznych i branżowych czasopism.

W roku podatkowym 2023, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- Spółka aktywnie prowadziła działania zmierzające do zabezpieczenia interesów Spółki w zakresie zmian przepisów prawa podatkowego w postaci udziału w konsultacjach MF,
- pracownicy Spółki zaangażowani w procesy podatkowe na bieżąco monitorowali zachodzące zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz z wyprzedzeniem starali się przygotowywać na wejście ich w życie, w tym podejmowali działania celem zapewnienia odpowiedniego przystosowania systemów informatycznych (księgowo-podatkowych),
- w zakresie istotnych zmian w przepisach prawa podatkowego mających wpływ na funkcjonowanie Spółki jako przedsiębiorstwa, pracownicy merytoryczni za pomocą środków masowego przekazu (Intranet oraz Infotermika) przekazywali informacje, określając tryb postępowania oraz udzielając porad pozostałym pracownikom i współpracownikom.

Prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych wiąże się z ich właściwą interpretacją. Biorąc pod uwagę szeroki obszar działalności Spółki i mnogość jej rozliczeń podatkowych, Spółka

ponosi potencjalne ryzyko związane z niejednorodną wykładnią przepisów, co w praktyce może spowodować, że mimo dochowania należytej staranności rozliczenia podatkowe w Spółce zostaną zakwestionowane. Powyższe rodzi także ryzyko sporu z organami podatkowymi, w sytuacji gdy interpretacja przepisów prawa podatkowego stosowana przez organy podatkowe różni się od tej stosowanej przez sądy administracyjne.

Aby ograniczyć ww. ryzyko Spółka w wątpliwych kwestiach występuje do organów podatkowych z wnioskami o interpretację przepisów podatkowych oraz korzysta z usług zewnętrznych firm doradczych.

Ograniczenie ryzyka odbywa się w Spółce również przez funkcjonowanie procesu opiniowania podatkowego zawieranych umów, zatrudnienie doświadczonych pracowników oraz stosowanym w Spółce systemem elektronicznego obiegu faktur z kilkuetapowym obowiązkiem ich akceptacji. W Spółce stosowane są również wytyczne podatkowe mające na celu jednolite ujęcie takich samych lub porównywalnych zdarzeń wywołujących skutki podatkowe.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, ponosi również ryzyko podatkowe związane z niepewnością sytuacji ekonomicznej i geopolitycznej, w szczególności dostępności towarów i ich cen. Spółka w przedmiocie swojej działalności gospodarczej jest silnie uzależniona od surowców energetycznych (węgiel, gaz ziemny, oleje opałowe). Istotny wpływ na wyniki finansowe oraz podatkowe ma konieczność nabywania i umarzania uprawnień do emisji CO<sub>2</sub>.

Z uwagi na strategiczną rolę Spółki dla gospodarki wszystkie realizowane przez nią przedsięwzięcia gospodarcze muszą zostać właściwie przemyślane i przygotowane również pod względem podatkowym. W konsekwencji nagłe zmiany gospodarcze rodzą ryzyko podatkowe, którego materializacja może spowodować, m.in.:

- nałożenie nieproporcjonalnego ciężaru podatkowego do uzyskiwanej korzyści gospodarczej;
- powstanie strat podatkowych.

c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki

Realizowana przez Spółkę polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki, oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.



### **III. 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**

Spółka jako przedsiębiorstwo posiada usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

PGNiG TERMIKA S.A. w zakresie prowadzenia rozliczeń księgowo-podatkowych korzystała w roku 2023 z usług świadczonych przez PGNiG Serwis Sp. z o.o. (dalej jako „PGNiG Serwis”) na podstawie Umowy serwisowej (na dzień sporządzenia niniejszej Informacji jest to ORLEN Centrum Usług Korporacyjnych Sp. z o.o., którzy przejął Umowę serwisową oraz kadrę pracowniczą PGNiG Serwis). PGNiG Serwis realizując Umowę serwisową świadczył usługi zgodnie z wymogami obowiązujących przepisów prawa oraz z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji Spółki korzystając z kadry pracowniczej o odpowiednich kwalifikacjach i umiejętnościach. W zakresie najistotniejszych obowiązków PGNiG Serwis należy wymienić obliczanie i wpłacanie (na podstawie upoważnienia Spółki z rachunku bankowego Spółki) podatków, prowadzenie ewidencji podatkowych, składanie deklaracji podatkowych, obsługa kontroli i postępowań podatkowych, reprezentacja w kontaktach z organami podatkowymi. W zakresie usług doradztwa podatkowego Spółka korzysta bezpośrednio ze wsparcia Zewnętrznych Firm Doradczych.

W Spółce funkcjonuje jednostka organizacyjna w postaci Pionu Ekonomicznego, który zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Przedsiębiorstwa koordynuje i odpowiada za całokształt spraw ekonomicznych, finansowo-księgowych, zarządzania ryzykiem oraz za przygotowanie budżetu Spółki i kontrolę jego realizacji.

Do zakresu działania Pionu Ekonomicznego należy w szczególności:

1. podejmowanie działań zmierzających do sprawnego i efektywnego prowadzenia spraw finansowych, ekonomicznych i rachunkowych Spółki,
2. w ramach wewnętrznej kontroli finansowej, dokonywanie wstępnej, bieżącej i następczej kontroli funkcjonalnej operacji gospodarczych stanowiących przedmiot zapisów w księgach Spółki,
3. wsparcie w procesach M&A m.in. w zakresie badań due diligence w zakresie finansowo-księgowym oraz podatkowym,
4. nadzór nad bieżącym i prawidłowym prowadzeniem rachunkowości oraz sporządzaniem sprawozdań finansowych,
5. nadzór nad zarządzaniem ryzykiem w Spółce,
6. nadzór nad identyfikacją i kwalifikacją zdarzeń gospodarczych oraz obliczaniem dochodu lub straty Spółki,
7. nadzór m.in. nad:
  - przestrzeganiem ustaw podatkowych (m.in. CIT, VAT, akcyza, podatek od nieruchomości, podatek leśny, ordynacja podatkowa, PCC za wyjątkiem ustawy o PIT, gdzie kompetencje w tej dziedzinie posiada Departament Personalny)

- prowadzonymi przez PGNiG Serwis rozliczeniami podatkowymi dla Spółki, w szczególności w zakresie terminowości i poprawności składania informacji podatkowych i deklaracji podatkowych.

Zarówno w Pionie Ekonomicznym PGNiG TERMIKA S.A. jak i w PGNiG Serwis świadczącej usługi księgowo-podatkowe, zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę specjalistyczną w zakresie znajomości przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem całej Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków i dokonanie rozliczenia finansowo-podatkowego przez PGNiG Serwis pod nadzorem Spółki możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez wszystkie jednostki organizacyjne Spółki niezbędnych dokumentów (w szczególności faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę, wsparcie, a w razie potrzeby, pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

W Spółce w Pionie Zarządzania Przedsiębiorstwem funkcjonuje Departament Personalny, do którego zadań należy nadzór nad poprawnym naliczaniem i potrącaniem z wynagrodzeń pracowników i współpracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Obsługę w zakresie rozliczeń kadrowo-płacowych świadczy na podstawie wyżej wymienionej Umowy serwisowej spółka PGNiG Serwis. Spółka PGNiG Serwis realizuje również obowiązki wynikające z art. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. oblicza oraz rozlicza w imieniu Spółki (na podstawie upoważnienia) zryczałtowany podatek dochodowy do właściwego urzędu skarbowego.

#### b) Stosowane procedury

Spółka posiada szczegółowe procedury formalizujące wykonywanie obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych zapewniające terminowe i rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych oraz szczegółowe przypisanie ról poszczególnym uczestnikom procesu realizacji danego obowiązku podatkowego.

Wskazać należy, że na koniec 2023 r. w Spółce obowiązywały Procedury Szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych oraz należytego rozliczania podatków, w szczególności:

- Zasady (Polityka) rachunkowości dla PGNiG TERMIKA S.A.,
- Instrukcja sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Procedura sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej master file w Grupie Kapitałowej PGNiG,
- Polityka cen transferowych,
- Instrukcja raportowania Country-by-Country,
- Procedura Inwentaryzacji Składników Majątkowych,
- Instrukcja nabycia / zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Instrukcja ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z użytkowaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Instrukcja kwalifikacji zbycia, fizycznej likwidacji i zaprzestania dokonywania odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

- Instrukcja opodatkowania obiektów budowlanych podatkiem od nieruchomości w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Instrukcja rozliczania handlowego dostaw paliwa gazowego,
- Zasady korzystania z pojazdów służbowych w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Polityka Zarządzania Ryzykiem Otoczenia Regulacyjnego w Grupie Kapitałowej PGNiG TERMIKA,
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Zarządzanie ryzykiem kontrahenta w PGNiG TERMIKA S.A.,
- Instrukcja oceny pod względem podatkowym i rachunkowym (w zakresie MSSF 15 oraz MSSF 16) umów zawieranych przez PGNiG TERMIKA S.A.,
- Elektroniczny obieg faktur w PGNiG TERMIKA S.A. (EOF),
- Instrukcja elektronicznej archiwizacji sprawozdań zewnętrznych sporządzanych w imieniu i na rzecz PGNiG TERMIKA S.A.,
- Instrukcja rozliczeń gotówkowych PGNiG TERMIKA S.A.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
- Procedura antykorupcyjna i prezentowa PGNiG TERMIKA S.A.

Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich prawidłową realizacją stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym.

Oprócz formalnych procedur stosowane są wewnętrzne wytyczne podlegające aktualizacji zgodnie z obowiązującą linią/stanowiskiem organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

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

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a PGNiG TERMIKA S.A., przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

PGNiG TERMIKA S.A. w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, itp.

## **IV. 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**

PGNiG TERMIKA S.A. z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego.

Spółka 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 należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze / "analizy zgodności" w przypadku gdy sporządzenie analizy porównawczej nie jest właściwe w świetle danej metody weryfikacji cen transferowych lub nie jest możliwe przy zachowaniu należytej staranności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które wyczerpują znamiona schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe lub które takie ryzyko by kreowały,
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową, w tym unikanie opodatkowania.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

#### Przedziały kwot w PLN

Podatek	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld	powyżej 1 mld
podatek akcyzowy		<input type="checkbox"/>				
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)					<input type="checkbox"/>	
podatku od towarów i usług (VAT)					<input type="checkbox"/>	
podatek od nieruchomości				<input type="checkbox"/>		
podatek leśny	<input type="checkbox"/>					

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

#### Przedziały kwot w PLN

Podatek	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld	powyżej 1 mld

---

podatku  
dochodowego od  
osób fizycznych  
(PIT-4R)

---

zryczałtowanego  
podatku  
dochodowego od  
osób fizycznych

---

zryczałtowanego  
podatku  
dochodowego od  
osób prawnych

---

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). Bezpośrednio po nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych, Spółka wprowadziła odpowiednie procedury, przeprowadziła szkolenia, a przede wszystkim powołała specjalną komórkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację obowiązków informacyjnych w omawianym zakresie.

Należy przy tym wskazać, że Spółka 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.

W roku podatkowym 2023, Spółka, jako korzystający nie zidentyfikowała uzgodnień, które podlegałyby obowiązkowi przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR-1. Spółka w 2023 roku zaraportowała jedną informację MDR-3 w przedmiocie podatku CIT oraz jedną informację w przedmiocie podatku od nieruchomości.

W 2023 roku nie udostępniono Spółce uzgodnień spełniających kryteria definicji schematów podatkowych w którym Spółka występowała jako korzystający. 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2022 roku wyniosła **9 103 962 025,89 zł**.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej (455 198 101,29 zł) aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot	Kwota transakcji
-----	----------------------	---------	------------------

---

1.	transakcja towarowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	336 728 739,24 zł netto*
2.	transakcja towarowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	2 062 861 407,91 zł netto
3.	transakcja usługowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	874 684 451,11 zł netto
4.	transakcja towarowa	sprzedaż	ORLEN S.A.	Rezydent	4 235 470 637,66 zł netto*
5.	transakcja finansowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	3 246 608 849,24 zł
6.	transakcja finansowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	1 040 198 344,53 zł
7.	transakcja finansowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	754 316 821,92 zł
8.	transakcja finansowa	nabycie	ORLEN S.A.	Rezydent	829 656 471,24 zł

\*transakcje realizowane w ramach tych samych umów

## 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 2023 Spółka planowała lub podjęła następujące działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Działanie	Planowane	Podjęte
Akwizycja	1	0
Sprzedaż akcji	1	0

## V. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała 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 2023 Spółka złożyła 3 wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. W dwóch przypadkach miała miejsce zmiana wcześniej wydanej interpretacji.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

<b>Podatek</b>	<b>Miesiąc wydania interpretacji</b>	<b>Krótki opis zagadnienia</b>
<b>w podatku dochodowym od osób prawnych:</b>	marzec 2023 r.	moment zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów odpisu na Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny
<b>w podatku dochodowym od osób prawnych:</b>	czerwiec 2023 r.	zmiana interpretacji podatkowej w przedmiocie prawa do rozliczenia strat podatkowych z lat poprzednich
<b>w podatku dochodowym od osób prawnych:</b>	czerwiec 2023 r.	możliwość ujęcia kosztu jako koszt inny niż bezpośrednio związany z przychodami
<b>w podatku od dochodowym od osób fizycznych</b>	maj 2023 r.	interpretacja w zakresie w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym nagród od udziału w konkursach
<b>w podatku od towarów i usług</b>	lipiec 2023 r.	zmiana interpretacji podatkowej w przedmiocie opodatkowania podatkiem VAT bezumownego poboru energii

W styczniu 2023 r. zapadł prawomocny wyrok NSA w przedmiocie interpretacji podatkowej dotyczącej skutków w podatku od towarów i usług dot. bezumownego poboru energii.

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

W roku podatkowym 2023, Spółka nie składała 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 2023, Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych z terytoriami / krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową;