

---

**Informacja  
o realizowanej  
strategii podatkowej  
dla PGNiG S.A. za rok  
podatkowy 2021**

---



## Spis treści

<b>I. Wstęp</b> .....	4
<b>II. Informacje ogólne</b> .....	4
1. Informacje o Spółce .....	4
2. Misja podatkowa Spółki .....	5
3. Wizja podatkowa Spółki .....	5
4. Cele podatkowej strategii Spółki .....	5
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021.....	6
a) poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania.....	6
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 .....	8
<b>III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</b> .....	9
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	9
a) organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	9
b) stosowane procedury .....	9
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	11
<b>IV. Informacje odnośnie do 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> .....	11
<b>V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	13
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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.....	13
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 podatku dochodowym od osób prawnych .....	14

<b>VI. Informacje o złożonych wnioskach .....</b>	<b>14</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	14
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.....	16
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	16
<b>VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>16</b>

---

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla PGNiG S.A.

---

### I. Wstęp

Przedmiotowa informacja ma na celu realizację przez spółkę Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. (dalej także: „PGNiG” lub „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „Informacja”).

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Należy zaznaczyć, że niniejszy dokument nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności przepisy o ochronie informacji niejawnych, a także informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub podjęte decyzje biznesowe. Dodatkowo, 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.

Zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie upubliczniania informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez nią za 2021 r., a także nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych transakcji zawieranych z kontrahentami. Jednakże dla zachowania przejrzystości i rzetelności Informacji, prezentując poszczególne kwoty posłużono się przedziałami, które pozwalają Czytelnikowi na zapoznanie się ze skalą i rzędem wielkości kwot wskazanych w dokumencie. Przedmiotowe przedziały prezentuje poniższa tabela:

#### Przedziały kwot w PLN

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

### II. Informacje ogólne

#### 1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS 0000059492, NIP: 525 000 80 28, REGON: 012216736, i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Marcina Kasprzaka 25, 01-224 Warszawa.

PGNiG jest liderem rynku gazu ziemnego w Polsce. Będąc spółką giełdową, zajmuje się poszukiwaniami i wydobywaniem gazu ziemnego oraz ropy naftowej, importem gazu, a także – poprzez kluczowe spółki Grupy Kapitałowej PGNiG – magazynowaniem, sprzedażą oraz dystrybucją paliw gazowych i płynnych oraz produkcją ciepła i energii elektrycznej. Spółka posiada również akcje w spółkach świadczących specjalistyczne usługi geofizyczne i wiertniczo-serwisowe, wysoko cenione na rynkach międzynarodowych.



Spółka jest również zaangażowana w działalność poza terytorium Polski. W 2021 r. PGNiG posiadała oddziały w Pakistanie i Zjednoczonych Emiratach Arabskich oraz przedstawicielstwa w Rosji, Belgii i na Ukrainie, a także zakład podatkowy na Litwie. Spółka w roku 2021 była również jedynym właścicielem następujących zagranicznych spółek:

- PGNiG Upstream Norway AS, prowadzącej działalność w zakresie poszukiwania i eksploatacji złóż na Norweskim Szelfie Kontynentalnym i Morzu Norweskim;
- PGNiG Supply & Trading GmbH, prowadzącej działalność w zakresie handlu gazem;
- PGNiG Upstream North Africa B.V., prowadzącej działalność w zakresie poszukiwania i eksploatacji złóż w Afryce Północnej.

Spółka posiada wprowadzoną Zarządzeniem Prezesa Zarządu Spółki PGNiG S.A. „Strategię podatkową PGNiG S.A.”

## 2. Misja podatkowa Spółki

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

Spółka, jako podmiot gospodarczy posiadający misję społecznej odpowiedzialności, prowadzący działalność na szeroką skalę oraz posiadający wielooddziałową 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 Polskiej, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje.

## 3. Wizja podatkowa Spółki

PGNiG 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 PGNiG w funkcjonowaniu gospodarki krajowej, tj. zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego kraju. Ze względu na powyższe decyzje Spółki są podejmowane co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka (tzw. apetytu na ryzyko) podatkowego i ukierunkowane na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych 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;
- realizację roli Spółki jako wiodącego podmiotu Grupy Kapitałowej PGNiG w kontekście projektów i rozliczeń wewnątrzgrupowych.

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 2021

- 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 naftowej i gazowniczej.

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, a także zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej jednak, 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 PGNiG, realizując swoją strategiczną rolę w gospodarce narodowej, skupia się na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania rynku gazowego i zapewnienia bezpieczeństwa rynku energetycznego. Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników mających wpływ na podjęcie decyzji biznesowej.

Ze względu na przepływy finansowe Spółki poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez nią 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 PGNiG, 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 2021, należy wskazać:

- ryzyko braku kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (skutki dla VAT i CIT);
- ryzyko braku rachunku bankowego kontrahenta w wykazie podatników VAT czynnych prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- ryzyko dostosowania wewnętrznych procedur i systemów do wejścia w życie SLIM VAT, w tym do zmiany obowiązków podatkowych w zakresie faktur korygujących ujemnych, oraz związane z tym ryzyko nieprawidłowego ujęcia transakcji;
- ryzyko dostosowania wewnętrznych procedur i systemów do zmian w zakresie JPK, w tym zmian dotyczących nowych oznaczeń w plikach JPK, oraz związane z tym ryzyko nieprawidłowego ujęcia transakcji;
- ryzyko związane z istnieniem obowiązkowego mechanizmu podzielnej płatności (w niektórych sytuacjach);
- ryzyko nieświadomego uczestnictwa Spółki w łańcuchu podmiotów wyłudających podatek VAT;
- ryzyko związane z rejestracją Spółki w CRPA i związanymi z tym konsekwencjami;
- ryzyko dostosowania wewnętrznych procedur i systemów do zmian związanych z COVID-19, w tym zmian związanych ze stosowaniem stawek obniżonych;
- ryzyko związane z rozszerzeniem zakresu transakcji podlegających weryfikacji pod kątem zgodności z zasadą ceny rynkowej (w szczególności w przypadku gdy rzeczywisty właściciel ma siedzibę w tzw. „raju podatkowym”) i związanym z tym rozszerzeniem obowiązków dokumentacyjnych;
- ryzyko wynikające z niedookreślonego w ustawach podatkowych obowiązku dochowywania tzw. należytej staranności (w tym w zakresie VAT, WHT czy TP);
- ryzyko związane z wprowadzeniem nowych wzorów deklaracji, formularzy i innych dokumentów;
- ryzyko związane z przygotowaniem się do wejścia w życie zmian podatkowych w roku 2022, w tym tzw. Polskiego Ładu.

W roku podatkowym 2021, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego, Spółka każdorazowo dostosowała swoje systemy służące do naliczania oraz wprowadziła ewentualne procedury regulujące zmienione procesy.

Według PGNiG w obszarze ryzyka podatkowego mogą występować potencjalne ryzyka podatkowe

Zewnętrzne	Wewnętrzne
brak zgodności z przepisami prawa polskiego	nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe
brak zgodności z przepisami prawa obcego	
częste i niejasne zmiany legislacyjne	poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych
wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami	

<p>odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego, w szczególności w przypadku skomplikowanych i nietypowych transakcji gospodarczych</p> <p>konieczność spełnienia wymagań regulacyjnych</p> <p>niepewna sytuacja ekonomiczna</p> <p>zmiana umów w drodze następczych negocjacji lub orzeczeń właściwych organów, sądów i trybunałów</p>	<p>błędy ludzkie</p> <p>problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych zanim ustabilizuje się system finansowo-księgowych po poprzednich zmianach</p> <p>konsekwencje ewentualnych nadużyć</p> <p>ryzyko zarządzania majątkiem, zwłaszcza w podatku od nieruchomości czy amortyzacji CIT, z uwagi na ilość środków trwałych</p>
---	---

Powyższe potencjalne ryzyka są przez Spółkę mitygowane, w szczególności poprzez prowadzenie odpowiedniej polityki zatrudnienia, zapewniającej wykwalifikowaną kadrę pracowniczą, zaimplementowanie procedur związanych z realizacją obowiązków podatkowych, korzystanie w sposób bieżący ze wsparcia zewnętrznych firm doradczych, wdrożenie i utrzymanie dedykowanego systemu finansowo-księgowego oraz innych systemów pomocniczych itp.

- 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. PGNiG przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka ocenia, że zmiany jej strategii podatkowej mogą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej PGNiG jest utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce minimalnego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie krótkiego horyzontu czasowego (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, 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 i zapewniających ich prawidłowe wykonanie 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 wielooddziałowe prowadzące działalność na szeroką skalę, w tym również poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, posiada usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

PGNiG posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Centrali Spółki w postaci Departamentu Rachunkowości, odpowiedzialną za rozliczanie głównych podatków ciężących na Spółce, zatrudniającą pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Podkreślenia wymaga przy tym, że proces rozliczeń podatkowych w PGNiG 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 przez Departament Rachunkowości możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez Oddziały Spółki oraz pozostałe jednostki organizacyjne 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 także pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

Z kolei za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków płatnika oraz obowiązków z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, części podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, a także innych opłat lokalnych odpowiedzialne są komórki organizacyjne zawierające transakcje, których ten obowiązek dotyczy lub jednostki organizacyjne Spółki zarządzające środkami transportu lub administrujące przypisanymi im nieruchomościami.

W PGNiG funkcjonuje również Departament Personalny, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Departament Personalny realizuje również obowiązki wynikające z art. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. oblicza, pobiera i wpłaca zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych do właściwego urzędu skarbowego, a także przekazuje skan i podpisaną deklarację PIT-8AR we wskazanym powyżej zakresie do Departamentu Rachunkowości.

- b) stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja wielu procedur podatkowych, a w szczególności „Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym

i rachunkowym w PGNiG S.A.”, która w sposób praktyczny i efektywny implementuje współdziałanie władz Spółki, Departamentu Rachunkowości oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami prawa postępowania PGNiG w zakresie rozliczeń podatkowych. Procedura ta zawiera zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, MSR/MSSF oraz wymagań Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

PGNiG posiada również 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 w roku 2021 obowiązywały liczne szczegółowe procedury i inne dokumenty regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności w obszarach:

- zarządzania ryzykiem podatkowym i rachunkowym;
- raportowania schematów podatkowych (MDR);
- sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasad współpracy pomiędzy centralą PGNiG a jej oddziałami;
- polityki cen transferowych oraz sporządzania dokumentacji lokalnych i grupowych;
- raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG;
- raportowania danych w formacie JPK;
- podatku akcyzowego od gazu ziemnego i innych paliw gazowych;
- podatku akcyzowego od energii elektrycznej;
- podatku od towarów i usług;
- podatku u źródła;
- zgłoszeń INTRASTAT;
- podatkowego i rachunkowego rozliczania remontów, inwestycji i modernizacji;
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz aktualizacji danych w systemie księgowym;
- deklarowania i rozliczania podatku od nieruchomości;
- rozliczania podatku od wydobycia niektórych kopalin.

Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich prawidłową realizacją stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania PGNiG.

## 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, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

PGNiG w przypadku 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, opinii o stosowaniu zwolnienia itp.

Należy wskazać, że w 2021 r. PGNiG nie wnioskowało o zawarcie umowy o współdziałanie.

### IV. Informacje odnośnie do 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 z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązane do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach wynikających z przepisów prawa podatkowego. Sprawozdawczość ta prowadzona jest z uwzględnieniem obowiązujących na rynku giełdowym przepisów i wytycznych Komisji Nadzoru Finansowego nałożonych na PGNiG w związku z obecnością na tym rynku.

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 zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej;
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

**Przedziały kwot w PLN**

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1 mln do 10 mln	powyżej 10 mln do 100 mln	powyżej 100 mln do 1 mld	powyżej 1 mld
podatek akcyzowy			<input checked="" type="checkbox"/>			
podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)						<input checked="" type="checkbox"/>
podatek od towarów i usług (VAT)						<input checked="" type="checkbox"/>
podatek od wydobycia niektórych kopalin					<input checked="" type="checkbox"/>	
podatek od nieruchomości					<input checked="" type="checkbox"/>	
podatek rolny	<input checked="" type="checkbox"/>					
podatek leśny	<input checked="" type="checkbox"/>					
opłata paliwowa	<input checked="" type="checkbox"/>					

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

**Przedziały kwot w PLN**

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1 mln do 10 mln	powyżej 10 mln do 100 mln	powyżej 100 mln do 1 mld	powyżej 1 mld
podatek dochodowy od osób fizycznych				<input checked="" type="checkbox"/>		
zryczałtowany podatek dochodowy od osób fizycznych		<input checked="" type="checkbox"/>				
zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych		<input checked="" type="checkbox"/>				

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). Spółka wprowadziła odpowiednie procedury, przeprowadziła szkolenia, a w jej strukturach funkcjonuje specjalna komórka organizacyjna 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 2021 Spółka, jako korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schemacie podatkowym (MDR-1) oraz siedem informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3):

<b>Podatek</b>	<b>Rola Spółki w schemacie podatkowym</b>	<b>Rodzaj informacji o schemacie podatkowym</b>	<b>Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych</b>
podatek dochodowy od osób prawnych	Korzystający	MDR-1	2
	Korzystający	MDR-3	7

#### V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 69 690 mln zł.

Uwzględniając agregację danych, w 2021 r. Spółka zawierała transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w szczególności:

- odsprzedaż gazu do podmiotów powiązanych,
- transakcje zarządzania płynnością (*cash pooling*) na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej PGNiG,
- transakcje związane z uzyskaniem i udzieleniem finansowania w stosunku do podmiotów powiązanych.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:



<b>Podmiot powiązany</b>	<b>Ogólny charakter powiązań pomiędzy podmiotami</b>	<b>Ogólny opis charakteru transakcji</b>
<b>PGNiG Supply and Trading GmbH</b>	PGNiG jest jedynym właścicielem PGNiG Supply and Trading GmbH	zakup
<b>Polski Koncern Naftowy Orlen S.A.</b>	powiązanie przez Skarb Państwa	sprzedaż

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 podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2021 Spółka planowała i podejmowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Przedmiotowe działania dotyczyły:

<b>Działanie</b>	<b>Planowane</b>	<b>Podjęte</b>
połączenie w drodze przejęcia	1	0
aport wkładu niestanowiącego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	1	0
sprzedaż akcji	1	0
nabycie aktywów trwałych	0	2
objęcie udziałów	0	11

## VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 Spółka złożyła dziewięć wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, w wyniku czego uzyskała dziewięć interpretacji indywidualnych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

<b>Podatek</b>	<b>Miesiąc wydania interpretacji</b>	<b>Krótki opis zagadnienia</b>
<b>podatek dochodowy od osób prawnych</b>	lipiec 2021 r.	Pytanie dotyczące zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na opłaty za usługi wodne na podstawie decyzji PGW WP oraz gminy. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.
<b>podatek dochodowy od osób prawnych</b>	wrzesień 2021 r.	Pytanie dotyczące skutków podatkowych wygaśnięcia podatkowej grupy kapitałowej. Stanowisko PGNiG zostało uznane za w części prawidłowe.
<b>podatek dochodowy od osób prawnych</b>	wrzesień 2021 r.	Pytanie dotyczące podatku u źródła z tytułu zakupu usług dot. odpraw celnych. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.
<b>podatek dochodowy od osób prawnych</b>	październik 2021 r.	Pytanie dotyczące podatku u źródła z tytułu zakupu usług dot. organizacji targów. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.
<b>podatek od towarów i usług</b>	październik 2021 r.	Pytanie dotyczące podatku VAT w zakresie opodatkowania VAT opłat za przekroczenie mocy. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.
<b>podatek od towarów i usług</b>	styczeń 2022 r.	Pytanie dotyczące podatku VAT w zakresie opodatkowania VAT opłaty z tytułu nieodebrania umówionej ilości gazu za okres III. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.
<b>podatek od towarów i usług</b>	marzec 2022 r.	Pytanie dotyczące podatku VAT w zakresie uznania jako wynagrodzenie za świadczenie usług należności za zmniejszenie wolumenu zakontraktowanych pierwotnie towarów. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.

<b>podatek od towarów i usług</b>	marzec 2022 r.	Pytanie dotyczące podatku VAT w zakresie opodatkowania VAT opłaty w związku z brakiem odbioru gazu objętego formułą „make-up gas” za okres II. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.
<b>podatek od towarów i usług</b>	kwiecień 2022 r.	Pytanie dotyczące podatku VAT w zakresie opodatkowania gruntu, na którym znajduje się infrastruktura gazowa niestanowiąca własności Spółki. Stanowisko PGNiG zostało uznane za prawidłowe.

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

W roku podatkowym 2021 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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**VII. [Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową](#)**

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

---

## *Kontakt*

---

**Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.**

Departament Rachunkowości Centrali Spółki

ul. Marcina Kasprzaka 25

01-224 Warszawa

tel.: (22) 106 43 31