

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021**

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., (dalej: „ustawa o CIT”) PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „PGNiG OD”) prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r. (dalej także: Informacja). Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa oraz informacji poufnych, które - ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe - podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową.

2. Informacje ogólne o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000488778 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Jana Kazimierza 3, 01-248, NIP: 5272706082, REGON: 147003421.

PGNiG OD specjalizuje się w sprzedaży gazu ziemnego (wysokometanowego i zaazotowanego), sprężonego gazu ziemnego (CNG) oraz skroplonego gazu ziemnego (LNG).

Zakres działalności PGNiG OD obejmuje terytorium RP. W 2021 roku PGNiG OD należała do Grupy Kapitałowej PGNiG (dalej: Grupa PGNiG).

W 2021 roku Grupa PGNiG konkurowała z szeregiem przedsiębiorstw zajmujących się handlem gazem ziemnym, pełniła kluczową rolę na polskim rynku gazu i jako lider odpowiadała za utrzymanie bezpieczeństwa energetycznego kraju. W tym celu podejmowała niezbędne działania, które miały za zadanie zaspokoić systematycznie rosnące zapotrzebowanie na paliwo gazowe. Grupa PGNiG zapewniała dywersyfikację dostaw poprzez wydobycie złóż krajowych oraz import ze źródeł zewnętrznych. Grupa PGNiG była w 2021 roku największym importerem i dostawcą gazu ziemnego w Polsce. Paliwo gazowe trafia do kraju przez rozbudowaną sieć systemu przesyłowego, przy czym od 2016 roku system zasilają również dostawy gazu typu LNG. Za pomocą sieci dystrybucyjnych gaz rozprowadzany jest do odbiorców końcowych. Krajowy system gazowy uzupełniają magazyny gazu, które służą do pokrywania sezonowych i dobowych niedoborów paliwa gazowego.

PGNiG OD prowadzi działalność gospodarczą w segmencie obrotu detalicznego, tj. sprzedaży gazu ziemnego gospodarstwom domowym oraz małym, średnim i dużym przedsiębiorstwom.

PGNiG OD w 2021 r. realizowała działania, zmierzające do osiągnięcia celów wynikających ze strategii Grupy PGNiG, zorientowanych na utrzymanie wartości i wolumenu w obszarze obrotu detalicznego, skuteczne konkurowanie w zmieniającym się otoczeniu rynkowym w połączeniu z efektywnością ekonomiczną.

Sytuacja rynkowa Spółki w roku 2021 w dużej mierze determinowana była następstwami postpandemicznych zmian w gospodarce oraz bezprecedensowymi wzrostami cen paliwa

gazowego na rynkach europejskich, z którymi skorelowane są notowania na Towarowej Giełdzie Energii. W szczególności, znaczące wahania cen paliw i nośników energii na rynkach hurtowych wpłynęły negatywnie na możliwości realizacji polityki handlowej w obszarze osiągania założonych marż i wyniku finansowego. Równocześnie, w niektórych okresach, Spółka zmuszona była koncentrować się na zapewnieniu zdolności operacyjnych w modelu zarządzania kryzysowego. Wszystkie te wysiłki miały przede wszystkim zagwarantować zachowanie ciągłości biznesowej, zapewnienie bezpieczeństwa dostaw gazu i uwzględnienie nowych wymagań w zakresie bezpieczeństwa pracowników i Klientów.

Powyższe, negatywne zjawiska stanowiły dodatkowe determinanty dla działalności operacyjnej. Spółka musiała mierzyć się z drastycznym wzrostem cen hurtowych na rynkach podstawowych, zmianami regulacyjnymi oraz wprowadzanymi preferencjami dla technologii alternatywnych względem paliw kopalnych.

3. Strategia podatkowa Spółki

PGNiG OD, jako podmiot prowadzący działalność na szeroką skalę oraz posiadający złożoną strukturę, kładzie szczególny nacisk na rzetelność oraz prawidłowość rozliczeń podatkowych. Decyzje Spółki podejmowane są z uwzględnieniem niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Realizacja strategii podatkowej Spółki zapewniona jest poprzez wdrażanie procedur oraz kontroli wewnętrznych, rzetelną i szczegółową weryfikację kontrahentów, a także nacisk na prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych. Dla Spółki bardzo ważne jest też inwestowanie w poszerzanie wiedzy pracowników z zakresu prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki dostosowuje się do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym, jak i wewnątrz organizacji oraz do pojawiających się nowych ryzyk, związanych z prowadzeniem działalności w branży gazowniczej.

W roku 2021 Spółka mierzyła się w szczególności z poniższymi ryzykami podatkowymi:

- zapewnienie zgodności ze zmianami prawa podatkowego i prawidłowa kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce;
- wypełnienia należytej staranności przy weryfikowaniu kontrahentów Spółki;
- niejednolita wykładnia przepisów podatkowych, co w praktyce może spowodować, że mimo dochowania należytej staranności rozliczenia podatkowe w Spółce zostaną zakwestionowane;
- ryzyko związane z posiadaniem majątkiem w postaci nieprawidłowej realizacji przez Spółkę obowiązków w zakresie podatku od nieruchomości, czy nieprawidłowej amortyzacji środków trwałych w podatku dochodowym;
- potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z błędów ludzkich i omyłek;
- ryzyko związane z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych;
- konieczność wypełniania wymogów regulacyjnych, które przekładają się na obowiązki podatkowe Spółki.

Aby nie dopuścić do materializacji ryzyk podatkowych Spółka podejmuje szereg działań między innymi:

- wprowadza rozwiązania organizacyjne i kontrolingowe;

- zatrudnia wykwalifikowanych pracowników oraz zapewnia szczegółowe opiniowanie podatkowe zawieranych umów i regulacji wewnętrznych;
- posiada efektywną strukturę organizacyjną oraz regulacje proceduralne i narzędzia informatyczne, umożliwiające elektroniczny obieg informacji i dokumentów;
- angażuje zewnętrzne firmy doradcze oraz prowadzi wyspecjalizowaną archiwizację dokumentów;
- przeprowadza inwentaryzacje i określa odpowiedzialność za składniki majątkowe.

Strategia podatkowa Spółki nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem podatkowym zawieranych transakcji. Spółka, w ramach prowadzenia swojej działalności, nie stosuje działań, których celem jest zmierzanie do oszczędności podatkowych.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać głównie ze zmian legislacyjnych. Podstawowym celem realizowanej strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie wywiązywania się ze wszelkich obowiązków podatkowych.

4. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

PGNiG OD posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Spółki w ramach Departamentu Rachunkowości i Finansów – Biuro Rachunkowości, odpowiedzialną za rozliczanie podatków ciążących na Spółce, zatrudniającą pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem całej Spółki w realizację postawionych zadań. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Departament Rachunkowości i Finansów możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez jednostki merytoryczne niezbędnych dokumentów, 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 korzysta z doradztwa profesjonalnych doradców zewnętrznych.

Z kolei za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiedzialne jest Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i realizacja procedur podatkowych, a w szczególności *Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym i rachunkowym w PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.*, która implementuje współdziałanie Departamentu Rachunkowości i Finansów oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem zgodnego z przepisami prawa postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych. Procedura ta zawiera zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę

obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, wynikających z przepisów podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości.

Wskazać należy, że na dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują liczne procedury, szczegółowo regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych, w szczególności:

- *Procedura Zarządzania Ryzykiem Podatkowym i Rachunkowym;*
- *Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);*
- *Procedura w zakresie ustalania i dokumentowania rynkowości transakcji kontrolowanych oraz sporządzania podatkowej dokumentacji cen transferowych w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.;*
- *Polityka cen transferowych GK PGNiG;*
- *Procedura sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej Master File w Grupie Kapitałowej PGNiG;*
- *Instrukcje raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG;*
- *Procedura raportowania danych w formacie JPK;*
- *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych;*
- *Instrukcja rachunkowo – podatkowa dotycząca rozliczeń podatkowych podatku dochodowego od osób prawnych w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.;*
- *Wytyczne rachunkowo – podatkowe Dyrektora Departamentu Rachunkowości i Finansów dotyczące zgłaszania wierzytelności do skorzystania z tzw. „ulgi na złe długi” w PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.;*
- *Wytyczne Rachunkowo-Podatkowe w zakresie stosowania w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Mechanizmu Podzielonej Płatności oraz Białej Listy.*

Wdrożenie wyżej wymienionych procedur i ich prawidłowa realizacja stanowi wyraz należytej staranności Spółki w realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Procedury podlegają bieżącej weryfikacji pod względem aktualności z bieżącym stanem prawnym, obowiązującą linią orzeczniczą oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

5. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, między innymi poprzez udział w konsultacjach społecznych projektów aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego. PGNiG OD udziela odpowiedzi na zadawane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytania oraz składa wyjaśnienia.

Spółka składa również wnioski o udzielenie interpretacji prawa podatkowego.

6. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę 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 OD, ze względu na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej, jest zobowiązane do realizacji wielu obowiązków sprawozdawczych. 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 wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności:

- dokonuje prawidłowej kwalifikacji zdarzeń powodujących powstanie obowiązków podatkowych;
- prawidłowo kalkuluje należne podatki i uiszcza je zgodnie z terminami ustawowymi;
- wywiązuje się z obowiązków składania wszelkich informacji, sprawozdań i deklaracji podatkowych do organów podatkowych;
- sporządza dokumentację cen transferowych;
- dokonuje kwalifikacji transakcji zgodnie z przepisami o schematach podatkowych oraz w przypadku uznania uzgodnienia za schemat podatkowy dokonuje jego prawidłowego raportowania;
- nie zawiera transakcji w celu osiągnięcia korzyści podatkowej oraz nie stosuje agresywnej optymalizacji podatkowej.

W roku 2021 PGNiG OD realizowała obowiązki podatkowe w zakresie podatków:

Podatek (kwoty w złotych)	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	powyżej 100 mln
podatek akcyzowy					<input checked="" type="checkbox"/>
opłata paliwowa			<input checked="" type="checkbox"/>		
podatek dochodowy od osób prawnych	<input checked="" type="checkbox"/>				
podatek od towarów i usług	<input checked="" type="checkbox"/>				
Podatki i opłaty lokalne (w tym podatek od nieruchomości)			<input checked="" type="checkbox"/>		

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

Podatek (kwoty w złotych)	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	powyżej 100 mln
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"/>			

7. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

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 odpowiednią procedurę, przeprowadziła szkolenia, a przede wszystkim powołała stanowisko Koordynatora MDR.

Należy przy tym wskazać, że Spółka nie dokonuje działań mających na głównym celu uzyskanie korzyści podatkowej, a przekazane do tej pory informacje o schematach podatkowych wynikają z konieczności raportowania uzgodnień, które spełniają przesłanki innych szczególnych cech rozpoznawczych.

W roku podatkowym 2021, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o 2 schematach podatkowych:

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

8. 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 **2021** suma bilansowa aktywów wyniosła **5.898.375.300 PLN**.

Uwzględniając agregację danych, w roku 2021 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów w szczególności:

- transakcje sprzedaży i zakupu gazu,
- transakcje zakupu usługi dystrybucyjnej gazu;
- transakcje zarządzania płynnością (cash pooling) ze spółkami z Grupy Kapitałowej PGNiG.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Ogólny opis charakteru transakcji		Podmiot powiązany
transakcja towarowa	sprzedaż	PGNiG S.A.
		PGNiG S.A.
		Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.
		Geofizyka Kraków S.A. (w likwidacji)
		Gas Storage Poland Sp. z o.o.
transakcja finansowa	sprzedaż	PGNiG Technologie S.A.
		PGNiG Serwis Sp. z o.o.
		Exalo Drilling S.A.
		Geofizyka Toruń S.A.
		PGNiG TERMIKA S.A.
		Geovita S.A.

transakcja usługowa	nabycie	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.
transakcja towarowa	nabycie	PGNiG S.A.
		PGNiG S.A. Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Geofizyka Kraków S.A. (w likwidacji) Gas Storage Poland Sp. z o.o.
transakcja finansowa	nabycie	PGNiG Technologie S.A. PGNiG Serwis Sp. z o.o. Exalo Drilling S.A. Geofizyka Toruń S.A. PGNiG TERMIKA S.A. Geovita S.A.

9. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę 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 2021 Spółka planowała działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych:

Działanie	Planowane	Podjęte
Otrzymanie wkładu niestanowiącego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w formie aportu	1	0

10. 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 4 wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej (w tym dwa wnioski wspólne zgodnie z art. 14r Ordynacji podatkowej).

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

1. Podatek od towarów i usług:
 - a) Interpretacja wydana w czerwcu 2021 roku - w zakresie czy zamieszczenie na fakturach dokumentujących transakcje krajowe dodatkowej danej powoduje, że faktury te są zgodne z przepisami ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, w szczególności z art. 106e ust. 1 pkt 5 tejże ustawy;
 - b) Interpretacja wydana w lutym 2022 roku - w zakresie czy odpłatne udostępnienie wolumenu gazu, stanowi świadczenie usługi, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 - zdefiniowanej w art. 8 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
2. Podatek akcyzowy – Interpretacja wydana w październiku 2021 roku – w zakresie czy Spółka będzie obowiązana składać deklarację kwartalną (tzw. AKC-KZ), o której mowa w art. 24e ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, jeżeli Spółka składa deklaracje za okresy miesięczne;
3. Podatek dochodowy od osób prawnych - Interpretacja wydana we wrześniu 2021 roku - w zakresie skutków podatkowych wygaśnięcia PGK

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 wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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 wniosku o wydanie informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

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