



**Informacja
o realizowanej
strategii podatkowej dla
podatkowej grupy
kapitałowej
PGK PGNiG
za rok podatkowy 2020**



Spis treści

Wstęp	1
Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla podatkowej grupy kapitałowej PGK PGNiG.....	3
I. Wstęp	3
II. 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.....	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	3
b) Stosowane procedury	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
III. 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.....	4
IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
3. 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.....	5
4. 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	5
V. Informacje o złożonych wnioskach.....	5
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	5
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	5
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6
VI. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	6

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla PGNiG SA 9

I. Wstęp	9
II. Informacje ogólne	9
1. Informacje o Spółce.....	9
2. Misja podatkowa Spółki	10
3. Wizja podatkowa Spółki	10
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	10
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	11
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	11
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	11
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	12
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.....	13
6. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	13
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	13
b) Stosowane procedury	14
7. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	15
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	15
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	17
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.....	17
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	18
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	18
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	18
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	18
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
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	19

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Obrót

Detaliczny sp. z o.o.....22

I. Definicje.....	22
II. Wstęp	23
III. Informacje ogólne	23
1. Informacje o Spółce.....	23
2. Misja podatkowa Spółki	24
3. Wizja podatkowa Spółki	24
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	24
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	25
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	25
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	25
i. zgodność z przepisami prawa polskiego.....	25
ii. zmiany legislacyjne i konieczność zmian dostosowawczych	26
iii. wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami	26
iv. ryzyko w zakresie zróżnicowanej interpretacji przepisów prawa podatkowego	27
v. konieczność spełnienia wymagań regulacyjnych	27
vi. ryzyko ekonomiczne.....	27
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	29
6. Instrumenty realizacji celów	30
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.....	34
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	34
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	34
b) Stosowane procedury	34
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	35
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.....	36
VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	38
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.....	38
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	39
VII. Informacje o złożonych wnioskach.....	39

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	39
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	39
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	39
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	39
VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	39

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o.....42

I. Wstęp	42
II. Informacje ogólne	42
1. Informacje o Spółce.....	42
2. Misja podatkowa Spółki	43
3. Wizja podatkowa Spółki	43
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	43
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.....	44
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	44
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	44
b) Stosowane procedury	45
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	47
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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	47
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	50
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.....	50
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.....	50
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	50
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	50

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	50
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	51
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	51
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	51

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Termika SA

54

I. Wstęp	54
II. Informacje ogólne	54
1. Informacje o Spółce.....	54
2. Misja podatkowa Spółki	55
3. Wizja podatkowa Spółki	56
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	56
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	57
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	57
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	57
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	58
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.....	59
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	59
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	59
b) Stosowane procedury	60
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	61
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.....	61
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	64
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.....	64
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	64

VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	64
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	64
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	65
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	66
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	66
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	66

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Gas Storage Poland sp. z o.o.....69

I. Wstęp	69
II. Informacje ogólne	69
1. Informacje o Spółce.....	69
2. Misja podatkowa Spółki	70
3. Wizja podatkowa Spółki	70
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	71
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	71
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	71
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	72
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	72
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.....	73
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	73
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	73
b) Stosowane procedury	74
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	75
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.....	75
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	77
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.....	77

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	78
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	78
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	78
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	78
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	78
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	78
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	78

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Ventures sp. z o.o.....82

I. Wstęp	82
II. Informacje ogólne	82
1. Informacje o Spółce.....	82
2. Misja podatkowa Spółki	82
3. Wizja podatkowa Spółki	83
4. Cele podatkowej strategii Spółki	83
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	83
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	83
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	84
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	84
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.....	84
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	84
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	84
b) Stosowane procedury	85
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	85
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.....	85
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	86

1.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	86
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	87
VI.	Informacje o złożonych wnioskach.....	87
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	87
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	87
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	87
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	87
VII.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	87

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG SPV6 sp. z

0.0.	90
I.	Wstęp	90
II.	Informacje ogólne	90
1.	Informacje o Spółce.....	90
2.	Misja podatkowa Spółki	90
3.	Wizja podatkowa Spółki	91
4.	Cele podatkowej strategii Spółki.....	91
5.	Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	91
a)	Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	91
b)	Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	91
c)	Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	91
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.....	92
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	92
a)	Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	92
b)	Stosowane procedury	92
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	92
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.....	93
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	93
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.....	93
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	94
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	94
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	94
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	94
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	94
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	94
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	94

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG SPV7 sp. z

0.0.	97
I. Wstęp	97
II. Informacje ogólne	97
1. Informacje o Spółce.....	97
2. Misja podatkowa Spółki	97
3. Wizja podatkowa Spółki	98
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	98
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	98
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	98
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	98
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	98
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.....	99
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	99
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	99
b) Stosowane procedury	99

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	99
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.....	100
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	100
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.....	100
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	101
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	101
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	101
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	101
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	101
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	101
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	101

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Geofizyka Toruń SA104

I. Wstęp	104
II. Informacje ogólne	104
1. Informacje o Spółce.....	104
2. Misja podatkowa Spółki	105
3. Wizja podatkowa Spółki	105
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	105
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	106
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	106
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	106
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	107
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.....	108

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	108
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	108
b) Stosowane procedury	109
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	111
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.....	111
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	113
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.....	113
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	113
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	114
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	114
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	114
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	114
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	114
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	114

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Technologie SA

117

I. Wstęp	117
II. Informacje ogólne	117
1. Informacje o Spółce.....	117
2. Misja podatkowa Spółki	118
3. Wizja podatkowa Spółki	118
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	118
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	119
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	119
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	119
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	120

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.....	120
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	120
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	120
b) Stosowane procedury	121
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	123
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.....	123
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	125
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.....	125
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	125
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	125
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	125
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	125
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	126
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	126
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	126

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Serwis sp. z o.o.

129

I. Wstęp	129
II. Informacje ogólne	129
1. Informacje o Spółce.....	129
2. Misja podatkowa Spółki	129
3. Wizja podatkowa Spółki	130
4. Cele podatkowej strategii Spółki.....	130
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020.....	130
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	130

b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	131
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki.....	132
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.....	133
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	133
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	133
b) Stosowane procedury	133
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	134
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.....	135
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	137
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.....	137
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.....	137
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	137
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	137
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	137
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	138
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	138
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	138

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez podatkową grupę kapitałową PGK PGNiG (dalej także: „**PGK PGNiG**”, „**PGK**” lub „**Grupa**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „**ustawa o CIT**”) (dalej także: „**Informacja PGK**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja PGK dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez PGK PGNiG oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład w roku podatkowym 2020.

PGK PGNiG została zawiązana w 2016 r. i funkcjonowała do 31.12.2020 r., tj. do ostatecznego wygaśnięcia umowy grupy. W roku podatkowym 2020 PGK PGNiG tworzyły następujące spółki:

- Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo Spółka Akcyjna (spółka dominująca);
- PGNiG Obrót Detaliczny Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- Polska Spółka Gazownictwa Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- PGNiG Termika Spółka Akcyjna;
- Gas Storage Poland spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wcześniej Operator Systemu Magazynowania Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością);
- PGNiG Ventures Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wcześniej SPV Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością);
- PGNiG SPV 6 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- PGNiG SPV 7 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością;
- GEOFIZYKA Toruń Spółka Akcyjna;
- PGNiG Technologie Spółka Akcyjna;
- PGNiG Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Niniejsza Informacja PGK przygotowana została przez spółkę dominującą (PGNiG SA) na podstawie danych uzyskanych z podmiotów wchodzących w skład Grupy w 2020 r. Część dotycząca samej podatkowej grupy kapitałowej zawiera, wymagane przepisami ustawy o CIT, dane w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Pozostałe części dokumentu prezentują zestandaryzowane informacje dla każdej spółki tworzącej PGK PGNiG za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.



**podatkowa grupa
kapitałowa
PGK PGNiG**

480
T-010

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla podatkowej grupy kapitałowej PGK PGNiG

I. Wstęp

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych mogą być grupy co najmniej dwóch spółek prawa handlowego mających osobowość prawną, które pozostają w związkach kapitałowych, zwane „podatkowymi grupami kapitałowymi”. Grupy takie pozwalają na efektywne zarządzanie zobowiązaniem podatkowym w CIT, a także umożliwiają zmniejszenie obowiązków administracyjnych związanych z rozliczaniem tego podatku. Dają również większą elastyczność w zakresie dokonywania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi, które wchodzą w skład PGK. Zarówno zawiązanie, jak i funkcjonowanie podatkowych grup kapitałowych wymaga przestrzegania rygorystycznych warunków określonych w ustawie o CIT.

W związku z tym, że podatkowa grupa kapitałowa, to struktura dedykowana tylko i wyłącznie dla rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych, niniejsza Informacja PGK dla Grupy prezentuje dane w odniesieniu do tego podatku. Informacje w zakresie pozostałych zobowiązań podatkowych, o których mowa w przepisach o CIT, wskazane zostały w części dedykowanej każdej ze spółek wchodzących w skład PGK w 2020 r. z osobna.

W roku 2020 funkcjonowała Podatkowa Grupa Kapitałowa PGNiG, w skład której wchodziły: PGNiG S.A. (jako spółka dominująca), PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., PSG Sp. z o.o., PGNiG TERMIKA S.A., Operator Systemu Magazynowania Sp. z o.o., GEOFIZYKA Toruń S.A., PGNiG Technologie S.A., PGNiG Serwis Sp. z o.o., PGNiG SPV 5 Sp. z o.o. (PGNiG Ventures sp. z o.o.), PGNiG SPV 6 Sp. z o.o., PGNiG SPV 7 Sp. z o.o. Umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej została zawiązana na okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r.

II. 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

Na mocy umowy zawiązującej podatkową grupę kapitałową PGK PGNiG, spółką dominującą w ramach Grupy była Spółka Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo Spółka Akcyjna. Do zadań spółki dominującej należało reprezentowanie PGK w zakresie obowiązków wynikających z ustawy o CIT przy uwzględnieniu z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. PGNiG SA w 2020 r. zobowiązane było do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na ten podatek dla całej Grupy, a także składania stosownych zeznań. Powyższe zadania realizowane były w 2020 r. przez Departament Rachunkowości Centrali PGNiG SA, który pełni funkcję wyodrębnionej merytorycznie komórki organizacyjnej, zatrudniającej pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Proces rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG charakteryzował się wysoką złożonością i wieloetapowością, a jego końcowy wynik determinowany był udziałem i zaangażowaniem wszystkich członków Grupy.

b) Stosowane procedury

W przypadku rozliczeń dotyczących PGK funkcjonowała w 2020 r. „Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres począwszy od 01.01.2020 r.” Dodatkowo w spółkach wchodzących w skład Grupy obowiązywały procedury, instrukcje i wytyczne formalizujące wykonywanie obowiązków wynikających z ustaw podatkowych, w szczególności w PGNiG SA jako spółce dominującej, które również – na poziomie poszczególnych członków PGK – wspomagały proces rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych dla całej struktury.

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

PGNiG SA jako spółka dominująca w PGK aktywnie współpracowała w 2020 r. z organami Krajowej Administracji Skarbowej w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych Grupy. Spółka odpowiadała na zapytania kierowane przez organy Krajowej Administracji Skarbowej, udzielała odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

III. 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

PGK, zgodnie z przepisami ustawy o CIT, jest podatnikiem jedynie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i – poprzez spółkę dominującą - realizuje obowiązki spoczywające na niej zgodnie z krajowymi przepisami podatkowymi.

Grupa realizując obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za 2020 r. wpłaciła z tego tytułu na rachunek bankowy organu podatkowego kwotę 2.181.078.779,00 zł.

PGK nie jest podmiotem zobowiązanym do przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Obowiązek ten spoczywa, co do zasady, na spółkach wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej. Stosowne informacje w przedmiotowym zakresie prezentowane są w części dokumentu poświęconej spółkom tworzącym w 2020 r. PGK.

IV. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

3. 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

Podatkowa grupa kapitałowa nie jest podmiotem, który dokonuje transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Niemniej, w skład PGK wchodziły spółki, które spełniały definicję podmiotów powiązanych, u których mogły wystąpić transakcje o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT. W przypadku wystąpienia tego typu transakcji, zostały one wskazane w części Informacji PGK dotyczącej poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy.

4. 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

PGK nie podejmowała, ani też nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Z dniem 31 grudnia 2020 r. upłynął okres, na który została zawarta umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG. W 2020 r. podjęto decyzję o niezawijywaniu podatkowej grupy kapitałowej, której okres funkcjonowała rozpoczęły się 1 stycznia 2021 r.

V. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 PGK PGNiG 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 2020 spółka dominującą PGNiG SA, w imieniu PGK PGNiG złożyła cztery wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała cztery interpretacje indywidualnych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych. Wydane interpretacje dotyczyły:

- możliwości zaliczenia do kosztów podatkowych zapłaconych podatków przez zagraniczny zakład podatkowy;
- momentu zaliczenia do kosztów wydatków związanych z materiałami do przeprowadzenia remontów;
- zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów zapłaty w ramach mechanizmu podzielnej płatności;
- zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów nieściągalnych wierzytelności.

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

Z uwagi na fakt, że podatkowa grupa kapitałowa nie jest uprawniona do składania wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, PGK PGNiG nie składała przedmiotowych wniosków. Informacje dotyczące wniosków składanych przez spółki wchodzące w skład Grupy znajdują się w części poświęconej poszczególnym podmiotom wchodzącym w skład PGK.

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

Z uwagi na fakt, że podatkowa grupa kapitałowa nie jest uprawniona do składania wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, PGK PGNiG nie składała przedmiotowych wniosków. Informacje dotyczące wniosków składanych przez spółki wchodzące w skład Grupy znajdują się w części poświęconej poszczególnym podmiotom wchodzącym w skład PGK.

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

PGK PGNiG nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Ewentualne przedmiotowe rozliczenia zostały wskazane w części Informacji PGK dotyczącej poszczególnych spółek wchodzących w skład Grupy.



Gaz ziemny powstał z osadzających się w szczególnych warunkach szczątków roślin i zwierząt żyjących na ziemi przed milionami lat. W powstałych specyficznych warunkach zostały one poddane działaniu bakterii, dzięki czemu uległy przemianie w węglowodory.

Węglowodory znajdują się na różnych głębokościach pod ziemią.

A photograph of an industrial facility, likely a refinery or gas processing plant, during sunset. The scene is filled with yellow and blue pipes, valves, and storage tanks. The sun is low on the horizon, creating a warm, golden glow. The foreground shows a gravel area and a paved walkway.

Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla PGNiG SA

I. Wstęp

Informacja w niniejszej części Informacji PGK ma na celu realizację przez spółkę Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (dalej także: „**PGNiG**” oraz „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT (dalej także: „**Informacja**”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

Należy zaznaczyć, że niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności danych 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.

Zgodnie z wprowadzonymi przepisami ustawy o CIT w zakresie upubliczniania informacji o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez PGNiG za 2020 r. lub transakcji zawieranych z kontrahentami, Jednakże w celu przejrzystości i rzetelności informacji, prezentując poszczególne kwoty posłużono się przedziałami, które pozwalają Czytelnikowi na zapoznanie się ze skalą i rzędem wielkości kwot wskazanych w Informacji. Przedmiotowe przedziały prezentuje poniższa tabela:

Przedziały kwot w PLN					
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

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

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

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, magazynowaniem, sprzedażą, 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. PGNiG posiada oddziały w Pakistanie oraz Zjednoczonych Emiratach Arabskich oraz przedstawicielstwa w Rosji, Belgii i na

Ukrainie, a także zakład podatkowy na Litwie. Spółka w roku 2020 była również jedynym właścicielem następujących zagranicznych spółek:

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

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 społeczną odpowiedzialności, prowadzący działalność na szeroką skalę oraz posiadający wielooddziałową, złożoną strukturę, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia 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 należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

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. 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;
- realizację roli Spółki jako wiodącego podmiotu GK 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 2020

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, 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 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 podjętą decyzję biznesową.

Ze względu na osiągnięte przez Spółkę wyniki finansowe poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych 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 2020 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;
- wprowadzenie obowiązkowego mechanizmu podzielnej płatności;
- ryzyko nieświadomego uczestnictwa Spółki w łańcuchu podmiotów wyłudających podatek VAT;
- wejście nowego jednolitego pliku kontrolnego JPK_VAT (oddzielne deklaracje VAT-7/VAT-7K oraz JPK_VAT zostały zastąpione jednym dokumentem elektronicznym JPK_VAT)
- konieczność zapłaty kluczowych podatków (np. PIT, CIT i VAT) do urzędu skarbowego wyłącznie na indywidualny rachunek podatkowy, tzw. mikrorachunek podatkowy.

W roku podatkowym 2020, 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, następujące 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 miejscowego (obcego)	Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych
Częste i niejasne zmian legislacyjnych	Błędy ludzkie
Wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami	Problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych, zanim ustabilizuje się system finansowo-księgowy po poprzednich zmianach
Odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego, w szczególności w przypadku skomplikowanych i nietypowych transakcji gospodarczych	Konsekwencje ewentualnych nadużyć
Konieczność spełnienia wymagań regulacyjnych	Ryzyko zarządzania majątkiem, zwłaszcza w podatku od nieruchomości czy amortyzacji CIT z uwagi na ilość środków trwałych
Niepewna sytuacja ekonomiczna	
Zmiana umów w drodze następczych negocjacji lub orzeczeń właściwych organów, sądów i trybunałów	

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

- 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 minimalnego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (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

6. 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 ciążących 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 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 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, 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 oraz 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 Spółce 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 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 Spółki 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.

Spółka 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 2020 w Spółce 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);
- polityki cen transferowych oraz sporządzanie 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;
- zgłoszeń INTRASTAT;
- rozliczeń podatkowych z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz rozliczania inwestycji i remontów;
- wprowadzania i aktualizacji danych w systemie księgowym;
- obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych oraz aktualizacji danych w systemie księgowym;
- deklarowania i rozliczania podatku od nieruchomości;
- rozliczania podatku od wydobycia niektórych kopalin;
- naliczenia kosztów finansowania zewnętrznego.

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 Spółki.

7. 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, 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.

W 2020 r. PGNiG nie wnioskowało o zawarcie umowy o współdziałanie.

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 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 z zakresu 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 2020 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	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 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"/>					
opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntów			<input checked="" type="checkbox"/>			

W roku podatkowym 2020 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	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 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). 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 2020, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację MDR-1 o jednym schemacie podatkowym oraz siedem informacji o zastosowaniu schematów podatkowych w 2020 r. (MDR-3):

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-1	1
	Korzystający	MDR-3	7

Dodatkowo w roku 2020 złożona została przez promotora (doradcę zewnętrznego) informacja o schemacie podatkowym, w którym PGNiG zostało wskazane jako korzystający w rozumieniu przepisów Ordynacji podatkowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

- 1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 43.746.380.041,16 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła jedną transakcję z podmiotem powiązanym, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów:

Charakter transakcji	Podmiot	Kwota transakcji
transakcja finansowa Sprzedaż (udzielenie pożyczki)	PGNiG Termika S.A. Rezydent	2 350 000 000,00

Za transakcje, o których mowa w niniejszej części Informacji rozumie się pojedyncze transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi, nie zaś wyłącznie transakcje kontrolowane w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT. Jednocześnie należy zastrzec, że transakcje, o których mowa powyżej nie były agregowane w rozumieniu definicji transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym.

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 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała dwie interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
podatek dochodowy od osób prawnych:	lipiec 2020 r.	Pytanie dotyczące podatku u źródła z tytułu transakcji rezerwacji mocy infrastruktury gazowej. Stanowisko PGNiG SA zostało uznane za prawidłowe.
podatek od towarów i usług:	listopad 2020 r.	Pytanie dotyczące podatku VAT w zakresie uwzględnienia w podstawie opodatkowania sprzedaży składników majątkowych również wartości netto gruntów. Stanowisko PGNiG SA 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 2020, Spółka złożyła dziewiętnaście wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, w wyniku których Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał dziewiętnaście postanowień o odmowie wszczęcia postępowania w sprawie wniosków o wydanie wiążących informacji stawkowych.

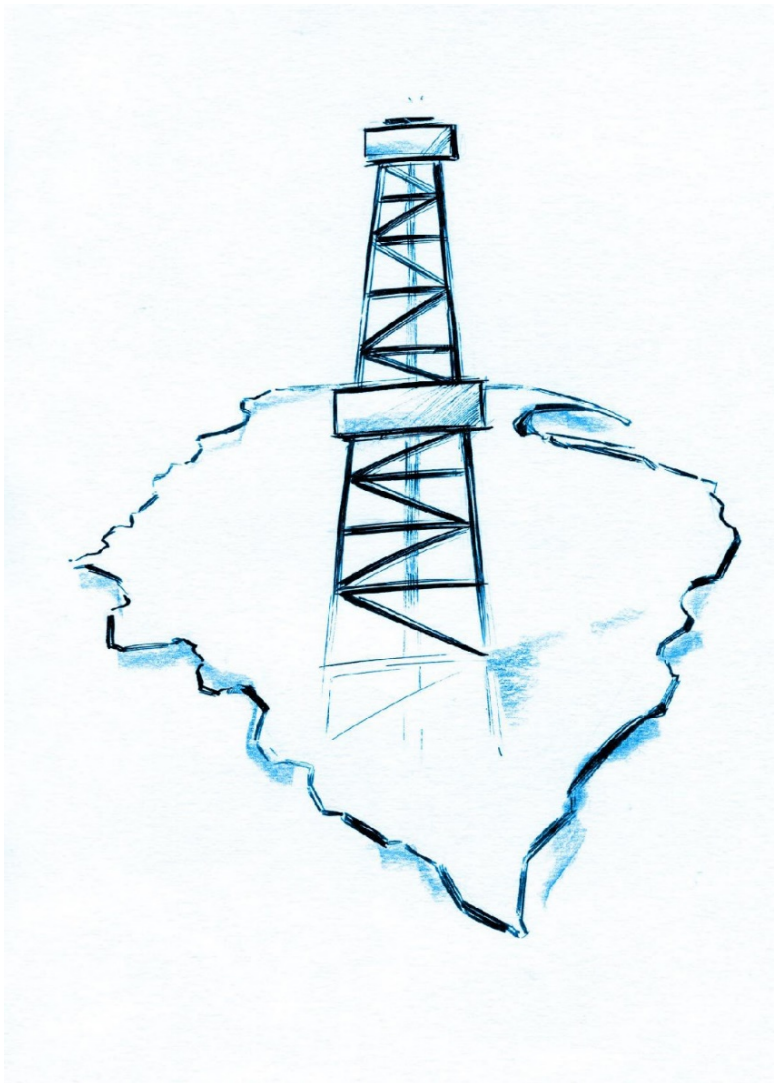
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka dokonała rozliczeń podatkowych na następujących terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową:

Lp.	Terytorium lub w kraj stosujący szkodliwą konkurencję podatkową	Rozliczenie podatkowe z tytułu	Kwota transakcji
1.	Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;	zakup towarów i/lub usług	24 948,19 PLN
2.	Królestwo Bahrajnu	zakup towarów i/lub usług	16 591,71 PLN



W Polsce PGNiG produkuje rocznie ok. 3,8 mld metrów sześciennych gazu ziemnego ze złóż krajowych. Wydobywa się go w południowo-wschodniej oraz zachodniej Polsce. Produktem wydobycia jest także ropa naftowa.

A photograph of an industrial facility featuring several parallel yellow pipes running across a gravel-covered ground. In the background, there is a yellow building and various industrial structures under a clear blue sky. The text 'PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.' is overlaid in the center in a large, bold, blue font.

PGNiG
Obrót Detaliczny
sp. z o.o.

G-12

G-11

G-8

STREFA 2

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla
spółki PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.**

I. Definicje

Spółka, PGNiG OD	PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.
GK PGNiG, Grupa	grupa spółek obejmująca jednostkę dominującą, tj. Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. wraz z jednostkami zależnymi w rozumieniu postanowień Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej;
Departament Rachunkowości i Finansów	Komórka organizacyjna w PGNiG OD, której zadania oraz struktura określone zostały w Regulaminie Organizacyjnym, Księdze Zadań oraz Karcie Zadań Departamentu Rachunkowości i Finansów składająca się z Biura Rachunkowości i Biura Finansowego
Komórka merytoryczna	Komórka organizacyjna odpowiedzialna za realizację zadań w określonym Obszarze
Komórka organizacyjna	wyodrębniony w strukturze organizacyjnej PGNiG OD zespół środków i ludzi, kierowanych przez jednego przełożonego (lub samodzielne stanowisko pracy) realizujący w sposób ciągły przypisane mu zadania i funkcje
Obszar	Zakres kompetencji przypisany jednej lub kilku Komórkom organizacyjnym, nadzorowany przez Prezesa Zarządu PGNiG OD albo innego Członka Zarządu PGNiG OD
Pracownicy	osoby fizyczne zatrudnione na podstawie umowy o pracę lub świadczące czynności na rzecz Spółki w oparciu o umowy cywilnoprawne, również w ramach świadczonej działalności gospodarczej
Zarząd Zewnętrzna Firma Doradcza	Zarząd Spółki PGNiG OD podmiot zewnętrzny, który na podstawie zawartej ze Spółką umowy o stałej lub doraźnej współpracy realizuje usługi doradztwa podatkowego na rzecz Spółki.

II. Wstęp

PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „PGNiG OD”) do 31 grudnia 2020 roku należała do Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG (dalej: PGK PGNiG), która zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”) ma obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. W celu zrealizowania obowiązku PGK PGNiG Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (dalej: PGNIG SA) jako spółka dominująca zwróciła się do Spółki jako spółki tworzącej PGK PGNiG o przekazanie informacji o strategii podatkowej Spółki (dalej: Informacja).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

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.

III. 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 0000488778 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Jana Kazimierza 3, 01-248, **nr NIP: 5272706082, nr REGON: 147003421.**

PGNiG OD specjalizuje się w sprzedaży gazu ziemnego (wysokometanowego i zaazotowanego), energii elektrycznej, sprężonego gazu ziemnego (CNG) oraz skroplonego gazu ziemnego (LNG). Przedmiotem działalności PGNiG OD jest w szczególności:

- handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym,
- handel energią elektryczną,
- sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych,
- sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych.

W poniższej tabeli przedstawiono przedmiot działalności PGNiG OD, zgodny z wpisem do KRS:

KOD PKD	Przedmiot działalności PGNiG OD
Przedmiot przeważającej działalności	
35.23.Z	Handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym
Przedmiot pozostałej działalności	
35.14.Z	Handel energią elektryczną
46.71.Z	Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych
47.30.Z	Sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw
46.75.Z	Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych
82.20.Z	Działalność centrów telefonicznych (call center)

46.12.Z	Działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw, rud, metali i chemikaliów przemysłowych
66.22.Z	Działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych
66.12.Z	Działalność maklerska związana z rynkiem papierów wartościowych i towarów giełdowych
82.30.Z	Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów

2. Misja podatkowa Spółki

PGNiG OD 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, 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 należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3. Wizja podatkowa Spółki

PGNiG OD 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 Grupy PGNiG w funkcjonowaniu gospodarki krajowej, tj. zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego. Ze względu na powyższe, decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka 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 podatkowymi w ramach dostępnych mechanizmów.

Zarząd Spółki poprzez wdrożenie procedur oraz kontroli wewnętrznych zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności poprzez:

- dochowanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;

- nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej oraz statusu podatnika VAT;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy pracowników 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 2020

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 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, 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 narodowej skupia się na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania rynku gazowego i zapewnienia bezpieczeństwa rynku energetycznego. 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 narodowej, lecz także z wielkości osiągniętych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez Spółkę nie jest silnie zależny od zmian zewnętrznych czynników w zakresie 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 2020 należy wskazać:

i. zgodność z przepisami prawa polskiego

Spółka, prowadząc działalność na szeroką skalę oraz posiadając rozbudowaną strukturę organizacyjną, identyfikuje potencjalne ryzyko wynikające z obowiązku dostosowania się do wymogów polskich przepisów podatkowych.

Poziom skomplikowania przepisów podatkowych, zmienność tych regulacji oraz brak ich jednolitej interpretacji w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie sądów administracyjnych, powoduje, że kwalifikacja podatkowa zdarzeń gospodarczych w Spółce wymaga wiedzy o charakterze specjalistycznym.

Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:

- nałożenie na Spółkę kar administracyjnych;
- zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami;
- odpowiedzialność karno-skarbową Zarządu Spółki i służb finansowo-księgowych;
- pogorszenie wizerunku Spółki.

Celem ograniczenia ww. ryzyka, Spółka zatrudnia pracowników posiadających odpowiednie kompetencje, zapewnia odpowiednie zasoby kadrowe pozwalające na weryfikację kalkulacji zobowiązań podatkowych, zaimplementowała odpowiednie procedury związane z realizacją obowiązków podatkowych, jak również korzysta w sposób bieżący ze wsparcia Zewnętrznych Firm Doradczych oraz realizuje we własnym zakresie kontrole lub audyty.

ii. zmiany legislacyjne i konieczność zmian dostosowawczych

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

Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:

- nałożenie na Spółkę kar administracyjnych;
- zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami;
- odpowiedzialność karno-skarbową władz Spółki i służb finansowo-księgowych;
- pogorszenie wizerunku Spółki.

Z uwagi na powyższe bieżąca i planowana działalność gospodarcza podlega analizie pod względem zgodności z przepisami prawa podatkowego, a władze Spółki zapewniają właściwe przygotowanie Spółki do implementowania obowiązków z zakresu prawa podatkowego.

W celu ograniczenia ww. ryzyka Spółka zatrudnia wykwalifikowaną kadrę pracowników, jak również korzysta ze wsparcia zewnętrznych, profesjonalnych doradców.

iii. wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami

Wieloaspektowość działalności Spółki rodzi konieczność współpracy z licznymi kontrahentami, co stwarza potencjalne ryzyko braku dopełnienia należytej staranności przy weryfikowaniu kontrahentów i partnerów biznesowych, pod względem ich wiarygodności, w szczególności w aspekcie identyfikacji statusu struktury optymalizacyjnej, prowadzenia rzeczywistej działalności gospodarczej, miejsca ich siedziby (zarządu) oraz spełnienia wymogów prawno-podatkowych (polskich oraz wymaganych prawem międzynarodowym).

Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:

- zakwestionowanie transakcji przez organy podatkowe i obowiązek korekty rozliczeń podatkowych (wraz z obowiązkiem zapłaty zaległości podatkowych i odsetek);
- nałożenie na PGNiG OD obciążeń finansowych;
- zaangażowanie PGNiG OD w proceder wyłudzeń i oszustw podatkowych;
- pogorszenie wizerunku Spółki w oczach partnerów biznesowych i klientów.

Celem ograniczenia ww. ryzyka, Spółka wdrożyła szereg rozwiązań w systemach informatycznych oraz Regulacjach Wewnętrznych. Ponadto wprowadzane są odpowiednie zapisy w umowach mające na celu

ograniczenie ryzyka podatkowego po stronie PGNiG OD i umowy opiniowane są pod względem podatkowym.

iv. ryzyko w zakresie zróżnicowanej interpretacji przepisów prawa podatkowego

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.

v. konieczność spełnienia wymagań regulacyjnych

Z uwagi na fakt, że Spółka prowadzi działalność regulowaną (nadzorowaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki), ma obowiązek spełnienia dodatkowych wymogów regulacyjnych narzucanych przez przepisy prawa. Ich prawidłowe wykonanie przekłada się również na obowiązki i uprawnienia podatkowe Spółki, a w konsekwencji ich niewłaściwe wykonanie rodzi ryzyko podatkowe.

Spółka ogranicza ww. ryzyko poprzez odpowiednie rozwiązania organizacyjne, w tym sformalizowany system kontroli wewnętrznej, monitoring otoczenia regulacyjnego pozwalający na weryfikację prawidłowości wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków nakładanych przez przepisy prawa oraz dokonuje wszechstronnej analizy konsekwencji wdrażanych przez regulatora rozwiązań, w tym przy udziale zewnętrznych, profesjonalnych doradców.

vi. ryzyko ekonomiczne

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, ponosi również ryzyko podatkowe związane z niepewnością sytuacji ekonomicznej.

Z uwagi na strategiczną rolę Spółki dla polskiej 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 ciężaru podatkowego nieproporcjonalnego do uzyskiwanej korzyści gospodarczej;
- nieterminowość zapłaty podatku.

Ograniczenie ww. ryzyka odbywa się w Spółce przez sprawny nadzór organów zarządzających, Biura Kontrolingu Finansowego i Biura Finansowego, oraz funkcjonowanie systemu opiniowania podatkowego zawieranych umów oraz zatrudnienie doświadczonych pracowników.

vii. zmiana umów w drodze następczych negocjacji lub orzeczeń właściwych organów, sądów i trybunałów

Wobec szerokiej skali oraz z uwagi na charakter prowadzonej przez Spółkę działalności, Spółka jest związana bardzo dużą ilością zobowiązań umownych. Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko wynikające z konieczności zmiany treści obowiązującej umowy na skutek negocjacji lub rozstrzygnięć wydanych przez właściwe organy, sądy lub trybunały.

W celu jego ograniczenia Spółka dokonuje wszechstronnej analizy przed zawarciem konkretnej umowy, konsultując jej kształt oraz możliwe konsekwencje dla Spółki, w razie wystąpienia nadzwyczajnych zdarzeń.

viii. nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów

Z uwagi na rozbudowaną strukturę organizacyjną oraz konieczność prawidłowego wykonywania zadań w zakresie poszczególnych etapów rozliczania podatków, Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z nieefektywnej wymiany informacji i dokumentów mających wpływ na kalkulację zobowiązań podatkowych. Brak pełnej i terminowej wymiany informacji i dokumentów może rodzić ryzyko błędnej kwalifikacji zdarzeń gospodarczych do celów rachunkowych i podatkowych oraz prowadzić do ustalenia niewłaściwej wysokości podatku do zapłaty.

Aby ograniczyć ww. ryzyko, w Spółce przyjęto efektywną strukturę organizacyjną, oraz wdrożono regulacje proceduralne oraz narzędzia informatyczne umożliwiające sprawny elektroniczny obieg informacji i dokumentów.

ix. poziom wiedzy merytorycznej

Z uwagi na fakt, że Spółka zatrudnia wielu Pracowników w Komórkach merytorycznych, ciąży na niej potencjalne ryzyko związane z brakiem wiedzy merytorycznej Pracowników.

Pod kątem wypełnienia obowiązków podatkowych, szczególnie istotna w tym zakresie jest znajomość aktualnych przepisów podatkowych przez Pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe.

Aby nie dopuścić do materializacji ww. ryzyka, Spółka zapewnia szkolenia kluczowym Pracownikom zaangażowanym w realizację obowiązków wynikających z ustaw podatkowych, a Pracownicy z Komórek merytorycznych mają możliwość bieżącej konsultacji z pracownikami Departamentu Rachunkowości i Finansów. PGNiG OD zapewnia również dostęp do systemów informacji prawnopodatkowej, a także prowadzi odpowiednią politykę zatrudnienia zapewniającą wykwalifikowaną kadrę pracowniczą.

x. błędy ludzkie

PGNiG OD, jak każdy podmiot gospodarczy, identyfikuje potencjalne ryzyko podatkowe wynikające z tzw. błędów ludzkich i omyłek. Materializacja tego wiąże się z niewłaściwym wypełnieniem obowiązków podatkowych (np. nieuiszczenie podatku we właściwej wysokości, niewłaściwa kalkulacja podatku wynikające z błędów rachunkowych, pisarskich czy przeoczeń).

Ze względu na powyższe w Spółce obowiązują rozwiązania proceduralne zapewniające weryfikowalność danych, wdrożono narzędzia informatyczne automatyzujące procesy oraz system kontroli wewnętrznej.

xi. problemy technologiczne

Spółka identyfikuje potencjalne ryzyko związane z zawodnością funkcjonujących narzędzi technologicznych. Materializacja powyższe ryzyka może prowadzić do:

- braku dochowania ustawowych terminów (np. deklarowania i zapłaty podatku);
- błędów w dokumentacji sprawozdawczej;
- zakłóceń komunikacyjnych;
- utraty dokumentów lub danych źródłowych.

Aby minimalizować ww. ryzyko Spółka zatrudnia wewnętrznych i zewnętrznych ekspertów w dziedzinie technologii informatycznych, angażuje Zewnętrzne Firmy Doradcze oraz prowadzi usystematyzowaną archiwizację dokumentów.

xii. konsekwencje ewentualnych nadużyć

PGNiG OD identyfikuje ryzyko potencjalnego uczestnictwa w nieuczciwych procederach mających na celu wyłudzenia podatkowe poprzez osoby działające w imieniu samej Spółki.

Materializacja tego ryzyka podatkowego może spowodować:

- nałożenie na Spółkę kar administracyjnych;
- zakwestionowanie rozliczeń podatkowych Spółki przez organy podatkowe i obowiązek dokonania korekty rozliczeń podatkowych i zapłaty zaległości podatkowych wraz z odsetkami;
- odpowiedzialność karnoskarbową władz Spółki i służb finansowo-księgowych;
- pogorszenie wizerunku Spółki.

Celem ograniczenia ww. ryzyka, Spółka wdrożyła Procedurę Zarządzania Ryskiem Podatkowym i Rachunkowym, w której uregulowano obowiązki Pracowników w zakresie weryfikacji kontrahentów. W celu weryfikacji kontrahentów Spółka wdrożyła szereg rozwiązań w systemach informatycznych. Ponadto wprowadzane są odpowiednie zapisy w umowach mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego po stronie PGNiG OD.

xiii. ryzyko zarządzania majątkiem

Spółka, prowadząc działalność gospodarczą na szeroką skalę i posiadając rozbudowaną strukturę, jednocześnie posiada duży majątek, w postaci nie tylko urządzeń, instalacji czy maszyn, lecz w szczególności różnego rodzaju nieruchomości na terytorium całego kraju.

PGNiG OD identyfikuje potencjalne ryzyko związane z posiadanym majątkiem w postaci nieprawidłowej realizacji przez Spółkę obowiązków w zakresie podatku od nieruchomości czy nieprawidłowej amortyzacji środków trwałych w podatku dochodowym.

PGNiG OD w celu ograniczenia ww. ryzyka implementuje rozwiązania organizacyjne przypisujące precyzyjnie odpowiedzialność za dane składniki majątku do danej jednostki organizacyjnej, rozwiązania proceduralne zapewniające terminową i rzetelną realizację obowiązków podatkowych oraz cykliczną inwentaryzację składników majątku.

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, w perspektywie najbliższych lat (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.

6. Instrumenty realizacji celów

Spółka posiada szereg instrumentów umożliwiających realizację celów opisanych w pkt. 4 Strategii w zgodzie z misją i wizją podatkową Spółki. Są to następujące instrumenty:

i. Organizacyjny

Spółka posiada usystematyzowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione Komórki organizacyjne. Struktura organizacyjna Spółki oraz przyjęty podział zadań zapewniają prawidłowe wykonywanie przez PGNiG OD obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym przepisów podatkowych.

Odpowiedzialność za kwestie podatkowe wynika z „Procedury Zarządzania Ryzykiem Podatkowym i Rachunkowym w PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.”.

Zadania z zakresu podatków, które są realizowane przez jednostki organizacyjne uczestniczące w wykonywaniu przez PGNiG OD obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego określają w szczególności:

1. Regulamin Organizacyjny Spółki;
2. Księga Zadań;
3. Karta Zadań Departamentu Rachunkowości i Finansów;
4. Wytyczne rachunkowo-podatkowe;
5. Instrukcje rachunkowo-podatkowe;
6. Alokacja Zadań Pracowników;
7. Procedury szczegółowe.

W procesie rozliczeń podatkowych biorą udział zarówno Komórki Merytoryczne jak i Pracownicy Biura Rachunkowości, tj. wyodrębnionej merytorycznie komórki organizacyjnej w strukturach Spółki, odpowiedzialnej za wykonywanie oraz rozliczanie głównych podatków ciężących na Spółce, zatrudniającej Pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Struktura organizacyjna Biura Rachunkowości zapewnia podział zadań w zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustaw podatkowych między poszczególne działy tego Biura w sposób zapewniający kompetentne, merytoryczne i fachowe prowadzenie rozliczeń i sprawozdawczości podatkowej oraz wsparcie bieżącej działalności Spółki w zakresie danego podatku.

Struktura organizacyjna Biura Rachunkowości:

1. Departament Rachunkowości i Finansów

1.1 Biuro Rachunkowości

- 1.1.1 Dział Podatkowy
- 1.1.2 Dział Kalkulacji Podatków
- 1.1.3 Dział Sprawozdawczości
- 1.1.4 Dział Ewidencji Sprzedaży
 - a. Sekcja Analiz
- 1.1.5 Dział Ewidencji Zakupów
 - a. Sekcja Zakupów Kluczowych

Dział Podatkowy ustala i nadzoruje realizację polityki podatkowej PGNiG OD w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych

w obszarze biznesowym, uwzględniającej podejmowanie działań zmierzających do jednolitego stosowania prawa podatkowego przez jednostki organizacyjne Spółki.

Dział Podatkowy odpowiada również za organizację procesu identyfikacji schematów podatkowych, ocenę przedsięwzięć pod kątem spełnienia warunków uznania ich za schemat podatkowy oraz za przygotowywanie i przekazywanie informacji o schematach podatkowych (MDR) do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, na zasadach i w terminach wynikających z przepisów Ordynacji podatkowej, a także realizuje inne obowiązki sprawozdawczo-informacyjne wynikające z przepisów o raportowaniu schematów podatkowych.

Dział Podatkowy odpowiada w Departamencie Rachunkowości i Finansów za reprezentowanie PGNiG OD przed organami podatkowymi i organami kontroli skarbowej, w tym występowanie o indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego, oraz za koordynację odpowiedzi na zapytania z organów podatkowych.

Dział Podatkowy pełni ponadto rolę konsultacyjną dla PGNiG OD w zakresie wątpliwości w stosowaniu prawa podatkowego, w tym również poprzez udział w pracach projektowych inicjowanych przez komórki merytoryczne i bieżące opiniowanie umów zawieranych przez PGNiG OD.

Dział Kalkulacji Podatków w Departamencie Rachunkowości i Finansów, opowiada za kalkulację i deklarowanie zobowiązań podatkowych Spółki z tytułu podatku od towarów i usług, podatku akcyzowego, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz pozostałych podatków (z wyłączeniem podatku dochodowego od osób fizycznym naliczanego przez Biuro Zarządzania Zasobami Ludzkimi). Dział ten odpowiedzialny jest także za raportowanie JPK_VAT w zakresie deklaracji i ewidencji zakupu i sprzedaży VAT.

W ramach realizacji obowiązków, o których mowa powyżej, Dział Kalkulacji Podatków w Departamencie Rachunkowości i Finansów identyfikuje obowiązki wynikające z ustaw podatkowych, weryfikuje poprawność otrzymanych danych oraz ujęcie wybranych transakcji w księgach koniecznych do ustalenia wyniku podatkowego, sporządza oraz składa deklaracje/raporty/pliki do właściwego organu podatkowego oraz wykonuje inne obowiązki sprawozdawcze w zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustaw podatkowych w zakresie swojej właściwości.

Wszystkie Komórki organizacyjne Spółki są zobowiązane do ścisłej współpracy z Departamentem Rachunkowości i Finansów w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania przez PGNiG OD obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. Współpraca ta w szczególności usankcjonowana jest w obowiązujących Procedurach Szczegółowych.

Za wykonywanie przez PGNiG OD obowiązków płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od przychodów otrzymywanych przez Pracowników oraz osoby współpracujące z PGNiG OD na podstawie umów cywilnoprawnych odpowiada Biuro Zarządzania Zasobami Ludzkimi.

ii. Procesowy

W Spółce obowiązują regulacje wewnętrzne normujące przebieg procesów podatkowych, w szczególności „Procedura zarządzania ryzykiem podatkowym i rachunkowym w PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.” zawierająca zasady postępowania związane z wykonywaniem przez PGNiG OD obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych oraz wykonywaniem przez Spółkę obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych oraz MSR/MSSF. Procedura reguluje wywiązywanie się przez PGNiG OD z obowiązków wynikających z przepisów ustaw podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych

w sposób uwzględniający złożoną strukturę Spółki, zasady prowadzenia księgowości oraz rozproszenie kompetencji związanych z prowadzeniem rachunkowości i rozliczeń podatkowych Spółki.

Proces rozliczania podatków w Spółce jest sformalizowany i odbywa się na podstawie Harmonogramu Zamknięcia Miesiąca oraz innych dokumentów regulujących rozliczenie podatków w Spółce.

Spółka identyfikuje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz w ich stosowaniu, jak również posiada sformalizowany proces rozstrzygania wątpliwości w stosowaniu przepisów prawa podatkowego w celu zapewnienia standaryzacji schematów księgowania, technik ewidencji i sposobu raportowania zdarzeń gospodarczych przez Komórki organizacyjne Spółki, a w konsekwencji zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

Identyfikując zmiany legislacyjne oraz zmiany w zakresie stosowania i interpretacji przepisów prawa podatkowego, Spółka gromadzi informacje o zmianach przepisów prawa podatkowego oraz zmianach w interpretacji tych przepisów, aktualizuje obowiązujące w PGNiG OD dokumenty z zakresu prawa podatkowego, zapewnia, aby działania komórek organizacyjnych Spółki odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe następowały zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, ujednocila stosowanie przepisów prawa podatkowego w Spółce oraz wprowadza zmiany w ewidencji mające na celu poprawę efektywności, jakości oraz minimalizacji ryzyka popełnienia błędów.

Spółka implementuje instrumenty pozwalające na rozstrzygnięcie wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego. W tym zakresie funkcję konsultacyjną dla innych komórek organizacyjnych Spółki pełni – w zakresie przydzielonych odpowiedzialności – Biuro Rachunkowości, ze szczególnym uwzględnieniem Działu Podatkowego i Działu Kalkulacji Podatków. W celu ujednoczenia ujęcia podatkowego zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych Spółki Dyrektor Departamentu Rachunkowości i Finansów jest uprawniony do wydawania Instrukcji i Wytycznych rachunkowo-podatkowych, a Dział Podatkowy i Dział Kalkulacji Podatków zapewniają Pracownikom Komórek Merytorycznych możliwość konsultacji podatkowych. Aktualność wydawanych Wytycznych w świetle obowiązujących przepisów prawa podatkowego jest weryfikowana przez Biuro Rachunkowości, które w przypadku stwierdzenia niezgodności Wytycznych z obowiązującymi przepisami prawa aktualizuje je lub uchyla zgodnie z obowiązującymi w Spółce Procedurami.

iii. Kontrolny

PGNiG OD posiada sformalizowany system kontroli wewnętrznej pozwalający na weryfikację prawidłowości wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym ustaw podatkowych. Kontrole wewnętrzne w zakresie zobowiązań podatkowych umożliwiają sprawowanie efektywnego nadzoru nad prawidłowością i jakością danych wpływających na kalkulację zobowiązań podatkowych.

W ramach obowiązującego w PGNiG OD systemu kontroli Spółka weryfikuje prawidłowość swoich rozliczeń podatkowych w ramach przeglądów podatkowych przeprowadzanych przez Zewnętrzne Firmy Doradcze. W oparciu o ustalenia kontroli lub ustalenia i rekomendacje z przeglądu podatkowego Spółka podejmuje decyzję o dokonaniu zmian w ewidencji księgowej oraz inicjuje działania zmierzające do uniknięcia wykrytych błędów w przyszłości.

W strukturze Spółki funkcjonuje również Komórka organizacyjna posiadająca uprawnienia do realizacji, w ramach rocznych planów audytów w PGNiG OD, zadań w zakresie weryfikacji procesów podatkowych – Biuro Audytu Wewnętrznego.

iv. Kadrowy

Spółka w celu prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym ustaw podatkowych, zapewnia możliwość zatrudnienia odpowiednich zasobów ludzkich posiadających wiedzę o charakterze specjalistycznym w zakresie przepisów podatkowych, ich interpretacji w praktyce działania organów podatkowych oraz w orzecznictwie sądów administracyjnych.

PGNiG OD zapewnia Pracownikom zaangażowanym w realizację obowiązków wynikających z ustaw podatkowych możliwość podnoszenia kwalifikacji w zakresie prawa podatkowego, w tym dostęp do szkoleń, kursów i innych form doskonalenia zawodowego, w szczególności w przypadku zmian legislacyjnych lub praktyki stosowania przepisów prawa podatkowego. Zarząd Spółki zapewnia odpowiednią liczbę zasobów tak, aby zapewniona była weryfikacja prawidłowości kalkulacji podatków.

v. Technologiczny

Spółka korzysta z dedykowanego systemu finansowo-księgowego oraz innych systemów informatycznych umożliwiających prawidłowe i terminowe wykonywanie przez PGNiG OD obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

PGNiG OD zapewnia odpowiednią infrastrukturę informatyczną oraz wsparcie informatyczne i administracyjne dla realizacji procesów sprawozdawczych w zakresie rozliczeń podatkowych, w tym wysyłki w formie elektronicznej deklaracji, informacji oraz JPK, jak również system zabezpieczeń przed zniszczeniem, modyfikacją lub nieupoważnionym dostępem do tych danych i informacji.

W zakresie przypisanych odpowiedzialności Biuro Rachunkowości we współpracy z Biurem Systemów Informatycznych inicjuje i przygotowuje propozycje doskonalenia systemu finansowo-księgowego i innych systemów informatycznych Spółki celem zapewnienia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z ustaw podatkowych.

vi. Doradztwo podatkowe

Przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym ustaw podatkowych PGNiG OD korzysta ze wsparcia Zewnętrznych Firm Doradczych posiadających odpowiednią wiedzę, doświadczenie i kwalifikacje.

Spółka korzysta ze stałego wsparcia zewnętrznych doradców celem wyjaśnienia wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego. W przypadku bardziej złożonych problemów prawno-podatkowych w Spółce funkcjonuje sformalizowany proces umożliwiający uzyskanie wyjaśnień lub opinii Zewnętrznych Firm Doradczych w celu rozstrzygnięcia wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego.

W celu zapewnienia dostępności wsparcia Zewnętrznych Firm Doradczych, Zarząd zapewnia odpowiednią liczbę zasobów, w szczególności dostosowany do potrzeb, corocznie aktualizowany, budżet.

vii. Prawne instrumenty zabezpieczające

PGNiG OD jest świadome możliwości korzystania z funkcjonujących instrumentów zabezpieczających pozwalających na potwierdzenie kwalifikacji prawnej przez uprawnione organy podatkowe, w szczególności w kluczowych obszarach, w których Spółka identyfikuje rozbieżności interpretacyjne lub ryzyko podatkowe, tj.:

- interpretacje prawa podatkowego;
- wiążące informacje stawkowe (WIS);
- wiążące informacje taryfowe (WIT);

- opinie zabezpieczające;
- uprzednie porozumienia cenowe;
- opinie o stosowaniu zwolnienia.

Nadto Spółka na bieżąco analizuje aktualność uzyskanych instrumentów zabezpieczających oraz ich moc ochronną.

Spółka na bieżąco monitoruje również wydawane interpretacje ogólne i objaśnienia urzędowe, analizując ich zastosowanie do rozliczeń podatkowych PGNiG OD. Ponadto Spółka korzysta z możliwości konsultacji z Krajową Informacją Podatkową, także w formie pytań e-mail.

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

Spółka jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, posiada usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne.

PGNiG OD posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Centrali Spółki w ramach Departamentu Rachunkowości i Finansów – Biuro 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 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 przez Departament Rachunkowości i Finansów możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez jednostki merytoryczne 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.

Z kolei, za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków płatnika 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.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych a w szczególności *Procedury zarządzania ryzykiem podatkowym i rachunkowym w PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.*, która w sposób praktyczny i efektywny

implementuje współdziałanie władz Spółki, Departamentu Rachunkowości i Finansów oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i 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 ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych oraz MSR/MSSF

Wskazać należy, że na dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują Procedury Szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, 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 rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla podatku CIT od 01.01.2021;
- Polityka Grupy Kapitałowej PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków;
- Zasady Rachunkowości dla PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o.

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 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 OD, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

PGNiG OD 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, opinii o stosowaniu zwolnienia itp.

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

PGNiG OD 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 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 zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	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"/>	
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)					<input checked="" type="checkbox"/>
podatku od towarów i usług (VAT)					<input checked="" type="checkbox"/>
podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości			<input checked="" type="checkbox"/>		

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	powyżej 100 mln
podatku dochodowego od osób fizycznych				<input checked="" type="checkbox"/>	
zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych					<input checked="" type="checkbox"/>
zryczałtowanego podatku dochodowego 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). 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 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 2020, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

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

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 spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **3.107.384.900 PLN**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	Kwota transakcji	
1.	transakcja towarowa	sprzedaż	PGNiG S.A.	Rezydent	227.526.471,87
2.	transakcja finansowa	sprzedaż	PGNiG S.A. Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Geofizyka Kraków S.A. (w likwidacji) Gas Storage Poland Sp. z o.o. 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.	Rezydent	3.200.000.000,00
3.	transakcja usługowa	nabycie	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	Rezydent	3.627.800.310,66
4.	transakcja towarowa	nabycie	PGNiG S.A.	Rezydent	596.639.861,30
5.	transakcja finansowa (wypłata dywidendy)	nabycie	PGNiG S.A.	Rezydent	425.269.931,50
6.	transakcja finansowa	nabycie	PGNiG S.A. Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o. Geofizyka Kraków S.A. (w likwidacji) Gas Storage Poland Sp. z o.o. 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.	Rezydent	3.200.000.000,00

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 2020 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

VII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała postanowienie Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o odmowie wydania interpretacji indywidualnej.

Przedmiotowy wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczył podatku od towarów i usług w zakresie solidarnej odpowiedzialności, o której mowa w art. 117ba § 1 Ordynacji podatkowej za zaległości podatkowe w podatku VAT wraz z dostawcami i usługodawcami.

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

W roku podatkowym 2020, 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 2020, Spółka nie składała wniosku o wydanie informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



Gaz z PGNiG trafia do około 7 milionów klientów. Wśród nich znajdują się głównie odbiorcy indywidualni - gospodarstwa domowe, ale także instytucje, szkoły, przedszkola, żłobki, małe i średnie firmy oraz duże zakłady produkcyjne (np. huty stali, szkła, rafinerie, zakłady ceramiczne, chemiczne, zakłady produkujące nawozy azotowe, zakłady spożywcze, rolnicze - np. szklarnie).



**Polska Spółka
Gazownictwa
sp. z o.o.**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Polska Spółka Gazownictwa sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej: Informacja) ma na celu realizację przez Polską Spółkę Gazownictwa sp. z o.o. (dalej: Spółka lub PSG) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: ustawa o CIT) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, Spółka wchodziła w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG (dalej: PGK lub PGK PGNiG), która na podstawie umowy z 19 września 2016 roku została powołana na okres od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku. Spółką, która reprezentuje PGK w rozumieniu art. 1a ust. 3a ustawy o CIT jest PGNiG S.A. Rola PGNiG S.A. jako podmiotu reprezentującego polega m.in. na sprawozdawczości do organu podatkowego istotnych informacji związanych ze Spółkami tworzącymi PGK, kalkulacji podatku dochodowego dla PGK PGNiG oraz prowadzeniu rozliczeń podatkowych z organem podatkowym. Szczegółowe zasady prowadzenia rozliczeń podatkowych w ramach PGK PGNiG zostały określone w Umowie dotyczącej Zasad Prowadzenia Rozliczeń Podatkowych Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG z dnia 19 września 2016 roku.

Na podstawie przepisów podatkowych, Spółka wchodząc w skład PGK utraciła status podatnika dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, a status ten uzyskała PGK co umożliwiła kalkulację podatku dochodowego łącznie dla spółek tworzących PGK. Odrębność podmiotowa PGK istnieje wyłącznie na gruncie podatku dochodowego od osób prawnych. Nie należy jej utożsamiać z odrębną podmiotowością prawną. Nie przenosi się ona również na grunt innych podatków, w szczególności spółka tworząca PGK jest nadal odrębnym podatnikiem podatku VAT, podatku od czynności cywilnoprawnych, a także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

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 oraz 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, których wyłączenie przewiduje art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

PSG została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000374001. Siedziba

Spółka mieści się w Tarnowie, kod pocztowy: 33-100, ul. Wojciecha Bandrowskiego 16, nr NIP 525 24 96 411, nr REGON: 142739519.

Spółka jest podmiotem gospodarczym prowadzącym działalność w zakresie dystrybucji paliw gazowych na szeroką skalę, co związane jest między innymi z prowadzeniem działalności w licznych lokalizacjach na terenie Polski poprzez złożoną strukturę organizacyjną obejmującą Oddział Wsparcia, Oddział Inwestycyjno-Remontowy i poszczególne Oddziały Zakłady Gazownicze wyposażone w odpowiednie kompetencje decyzyjne i zarządcze stosownie do Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Spółka należy do Grupy Kapitałowej PGNiG i funkcjonuje zgodnie ze standardami wynikającymi z polityki finansowo-księgowej przyjętej na poziomie GK PGNiG m.in. w oparciu o Porozumienie w sprawie zasad i współpracy PGNiG S.A. ze spółkami z Grupy Kapitałowej PGNiG z dnia 28 kwietnia 2014 r.

2. Misja podatkowa Spółki

Misją PSG jest działanie jako podatnik z zachowaniem najwyższej staranności, profesjonalizmu, transparentności oraz odpowiedzialności, co pozwala na uznanie Spółki za solidnego i rzetelnego partnera zarówno przez interesariuszy wewnętrznych, jak i zewnętrznych.

PSG jako Narodowy Operator Systemu Dystrybucyjnego pełni istotną rolę w gospodarce kraju, a swym działaniem zarówno w sferze biznesowej, jak i księgowo-podatkowej pragnie stanowić przykład rzetelnego podatnika. Działania Spółki oparte są na profesjonalnym, zgodnym z prawem, przejrzystym i odpowiedzialnym działaniu. Dzięki temu PSG może być postrzegana jako zaufany partner biznesowy, dobry pracodawca oraz rzetelny podatnik. Misja podatkowa PSG stanowi wyraz wdrożenia wartości wskazanych w Strategii Spółki na lata 2016-2022, zwłaszcza w obszarze Odpowiedzialność oraz Ludzie.

3. Wizja podatkowa Spółki

PSG wywiązuje się ze swoich obowiązków podatkowych w sposób efektywny, przejrzysty i etyczny, działając przy tym na rzecz społeczności, w której funkcjonuje i dzięki której osiąga swoje cele biznesowe.

Spółka w zakresie swych działań podatkowych kładzie nacisk na transparentność podatkową oraz świadomość swych działań i ich konsekwencji w wymiarze podatkowym. Wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę stanowi dla niej jedno z kluczowych zagadnień stanowiące bazę do budowania swojej wiarygodności i zaufania na rynku. Płacenie podatków w odpowiedniej wysokości i terminie traktowane jest jako zwrot należnej części zysku dla społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i korzysta z jego zasobów.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

Celem Strategii podatkowej Spółki jest prawidłowa i terminowa realizacja obowiązków podatkowych, w szczególności prowadzenie spraw Spółki w taki sposób, aby jej rozliczenia podatkowe były zgodne z przepisami prawa oraz wymaganiami w zakresie sprawozdawczości. Spółka zakłada podejmowanie takich działań, które pozwolą jej na utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Założony przez Spółkę cel realizowany jest poprzez:

- wdrożenie regulacji wewnętrznych normujących prawidłowy przebieg procesów podatkowych, w tym w szczególności identyfikację ryzyk oraz odpowiednie zarządzanie oraz nadzór nad ryzykiem podatkowym, terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych,

- działania wspierające realizację strategicznych celów biznesowych Spółki,
- monitorowanie zmian w przepisach prawa oraz odpowiednie wdrażanie ich do wewnętrznego porządku regulacyjnego,
- planowanie podatkowe oraz zachowania etyczne,
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych, których głównym motywem działania jest gospodarcze uzasadnienie transakcji,
- aktywną współpracę z organami KAS w ramach dostępnych mechanizmów.

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 prowadzi swoją działalność w oparciu o 17 Oddziałów Zakładów Gazowniczych zlokalizowanych w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Gorzowie Wielkopolskim, Jaśle, Kielcach, Koszalinie, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu oraz Zabrze, a także poprzez Oddział Inwestycyjno-Remontowy w Krośnie. Ich działalność koordynuje Oddział Wsparcia w Warszawie. Na moment sporządzania niniejszej Informacji w strukturach PSG wyodrębniono 175 gazowni.

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

Podział ról i obowiązków wynika z Regulaminu Organizacyjnego Spółki i poszczególnych procedur. Dodatkowo w Spółce są wdrożone zasady, z których wynika krąg osób odpowiedzialnych za wdrażanie odpowiednich procedur, zasad i instrukcji mających na celu wywiązywanie się z obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami ustaw podatkowych. Krąg tych osób odpowiada również za zapewnienie zasobów kadrowych oraz angażowanie zewnętrznych doradców w celu realizacji nałożonych obowiązków.

Należy wskazać, iż najobszerniejszą wiedzę o charakterze zdarzeń gospodarczych posiadających skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itd.) dysponują pracownicy jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację tych zdarzeń. To oni znajdują się „na pierwszym etapie procesu podatkowego”, w którym identyfikowane jest zdarzenie gospodarcze oraz analizowane są jego skutki podatkowe i sprawozdawcze. Stąd pracownicy tych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialni są za przestrzeganie zasad prawidłowej kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych, jakie realizowane są w danej komórce organizacyjnej, według obowiązujących procedur, instrukcji i wytycznych podatkowych oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i terminowe przekazanie osobom zajmującym się obsługą księgowo-podatkową wszystkich niezbędnych, wolnych od błędów i kompletnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.

Nadzór nad wykonaniem obowiązków w zakresie kwalifikacji podatkowej zgodnej z wewnętrznymi opublikowanymi zasadami oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej sprawowany jest przez pracowników na szczeblu dyrektorsko-kierowniczym, którzy zapewniają właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanej jednostki organizacyjnej lub komórki organizacyjnej.

Za realizację obowiązku wynikającego z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.), w Spółce odpowiada Biuro Naliczania Wynagrodzeń w Departamencie Zarządzania Zasobami Ludzkimi.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych a w szczególności Regulaminu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Polską Spółkę Gazownictwa sp. z o.o., która w sposób praktyczny i efektywny implementuje współdziałanie władz Spółki, Departamentu Rachunkowości oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i 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 ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych oraz MSR/MSSF.

W związku z faktem, iż Spółka jest podmiotem gospodarczym prowadzącym swoją działalność na szeroką skalę oraz realizującym liczne obowiązki z zakresu prawa podatkowego oraz sprawozdawczości, wymagane było ustanowienie w strukturach organizacyjnych Spółki działań zapewniających prawidłowe wykonywanie przedmiotowych obowiązków. W tym celu Spółka wdrożyła w ramy wewnętrznego porządku regulacyjnego m.in. dokumenty, które obowiązywały również w roku 2020:

1. Regulamin Organizacyjny Spółki pod firmą Polska Spółka Gazownictwa z siedzibą w Tarnowie. Regulamin Organizacyjny Oddziału Wsparcia, Regulamin Organizacyjny Oddziału Zakładu Gazowniczego Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o. oraz Regulamin Organizacyjny Oddziału Inwestycyjno-Remontowego w Krośnie Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o.
2. Porozumienie w sprawie zasad współpracy PGNiG S.A. ze spółkami GK PGNiG z dnia 28 kwietnia 2014 r.
3. Regulamin realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Polską Spółkę Gazownictwa sp. z o.o. oraz Procedury szczegółowe odnoszące się do poszczególnych podatków (tj. do podatku od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego i opłaty paliwowej)
4. Procedura w zakresie informowania o schematach podatkowych (MDR)
5. Instrukcja Obiegu Dokumentów Księgowych wraz z jej doprecyzowaniem w zakresie opisu i akceptacji merytorycznej dokumentów w procesie zakupów w PSG sp. z o.o.
6. Zasady Rachunkowości Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o.
7. Instrukcja inwentaryzacyjna

8. Regulamin postępowania w przypadku kontroli zewnętrznych w PSG sp. z o.o.
9. Procedura ewidencji operacji gospodarczych związanych z projektami UE – Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko na lata 2014-2020
10. Polityka Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o. w zakresie nabywania od audytora i spółek z jego sieci, usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego
11. Zestawienie obowiązków sprawozdawczych w PSG
12. Instrukcja ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych
13. Instrukcja Sporządzania Jednolitego Pliku Kontrolnego
14. Procedura weryfikacji Kontrahentów w celu wyłączenia PSG z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT
15. Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG i Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres począwszy od 01.01.2020 r.
16. Procedura przygotowania i przekazywania danych niezbędnych do sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej Master File
17. Polityka cen transferowych GK PGNiG w zakresie transakcji zawieranych przez PSG
18. Instrukcja zawierania umów i dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi
19. Instrukcja raportowania Country-by-Country dla Polskiej Spółki Gazownictwa w Grupie Kapitałowej PGNiG za okres począwszy od 01.01.2020 r.
20. Zasady przeciwdziałania nadużyciom i korupcji w PSG sp. z o.o. (nazwa obowiązująca w roku 2020 to Zasady przeciwdziałania nadużyciom oraz wytyczne postępowania antykorupcyjnego w PSG sp. z o.o.
21. Regulamin audytu i kontroli wewnętrznej w PSG
22. Kodeks etyki Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o.
23. Instrukcja akceptacji i realizacji płatności w Polskiej Spółce Gazownictwa sp. z o.o.
24. Wymagania bezpieczeństwa teleinformatycznego dla systemów informatycznych przeznaczonych do realizacji Usługi IT w PSG sp. z o.o.
25. Zasady zarządzania incydentami bezpieczeństwa w PSG
26. Zasady Bezpieczeństwa Teleinformatycznego w Polskiej Spółce Gazownictwa sp. z o.o.

Wszystkie regulacje wewnętrzne funkcjonujące w Spółce są dostosowane do specyfiki funkcjonowania Spółki, jej wielkości, struktury, sektora gospodarczego i skali transakcji. Dzięki temu możliwe jest odpowiednie planowanie, szacowanie ryzyka oraz działanie funkcji podatkowej. Tym samym, należy uznać, że regulacje są adekwatne, kompletne, spójne, a przede wszystkim skuteczne, gdyż dają pewność szacowania oraz kontrolowania przez PSG ryzyka podatkowego w znacznym stopniu.

Zgodność postępowania z procedurami funkcjonującymi w Spółce jest okresowo testowana oraz monitorowana. W razie potrzeby, procedury zmieniane są w taki sposób, aby spełniały swoją

praktyczną funkcję, były adekwatne do zmian zachodzących w organizacji oraz dawały pewność co do zgodności ich uregulowań z obowiązującym prawem.

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 PSG, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności. PSG 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.

Dodatkowo w razie wątpliwości interpretacyjnych Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka nie podjęła jak dotąd sformalizowanej dobrowolnej współpracy z organami KAS, a w szczególności nie jest stroną umowy (i) o współdziałanie w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, (ii) uprzedniego porozumienia cenowego APA (*advance pricing arrangements*).

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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

PSG z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązane do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Jednym z celów Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka posiada siedzibę oraz prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. PSG jako polski rezydent podatkowy realizuje swoje obowiązki podatkowe wyłącznie w Polsce. W najbliższym czasie Spółka nie zamierza rozszerzać swojej działalności gospodarczej poza granice Rzeczypospolitej Polskiej, a w konsekwencji realizować obowiązków podatkowych poza granicami Polski.

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 w ocenie Spółki 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 2020, w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- zorganizowała szkolenia wewnętrzne oraz zewnętrzne dla pracowników, które pozwalały na aktualizację wiedzy oraz wyjaśnianie pojawiających się wątpliwości,
- korzystała ze wsparcia profesjonalnych doradców zewnętrznych oraz realizowała we własnym zakresie audyty podatkowe,
- wprowadziła odpowiednie zapisy w umowach z kontrahentami mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego po stronie PSG,
- wdrażała działania pozwalające na przygotowanie Spółki do implementowania nowych, bądź zmienionych obowiązków z zakresu prawa podatkowego (np. w formie uczestnictwa w szkoleniach podatkowych, konsultacjach, konferencjach, webinarach, spotkaniach wewnętrznych Departamentu Rachunkowości i Komórek merytorycznych),
- prowadziła odpowiednią politykę personalną, której celem było zatrudnianie wysoko wykwalifikowanej kadry pracowniczej. W PSG funkcjonuje elastyczny plan szkoleń, który realizowany jest przez Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi (w zakresie wszystkich pracowników Spółki) oraz poszczególne komórki organizacyjne w zakresie podległych pracowników. W PSG funkcjonują dokumenty z obszaru podnoszenia kwalifikacji zawodowych, tj.: Zasady zmiany warunków zatrudnienia pracowników, Program sukcesji, Zasady podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- stosowanie w Departamencie Rachunkowości elastycznego systemu przydzielania zadań do wykonania, organizowanie spotkań wewnętrznych, które pozwalają na dzielenie się wiedzą i spostrzeżeniami w zakresie aspektów podatkowych funkcjonowania Spółki,
- zatrudnienie ekspertów w zakresie technologii informatycznych oraz korzystania ze wsparcia zewnętrznych konsultantów. Spółka w roku 2020 miała zagwarantowane we współpracy z zewnętrznymi dostawcami usług możliwość korzystania z wszelkich aktualizacji zapewniających kompletność danych i przystosowanie systemu IT do zmian w prawie. Ponadto, w Spółce wdrożone są procedury oraz system archiwizacji dokumentów, który zabezpieczył dane Spółki przed ich utratą,
- stosowanie nadzoru funkcjonalnego nad obszarem podatkowo-księgowym, w tym w szczególności w zakresie zasad przyznawania uprawnień do systemu SAP oraz innych systemów funkcjonujących w Spółce, ograniczenie liczby osób z dostępem do danych, na podstawie których przygotowuje się sprawozdanie finansowe.

Należy wskazać, iż 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, w perspektywie najbliższych lat (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.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	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 oraz opłata paliwowa		<input checked="" type="checkbox"/>				
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)					<input checked="" type="checkbox"/>	
podatku od czynności cywilnoprawnych	<input checked="" type="checkbox"/>					
podatku od towarów i usług (VAT)					<input checked="" type="checkbox"/>	
podatek od nieruchomości					<input checked="" type="checkbox"/>	
podatek rolny i leśny	<input checked="" type="checkbox"/>					
podatek od środków transportowych	<input checked="" type="checkbox"/>					

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	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					<input checked="" type="checkbox"/>	

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 oraz przeprowadziła szkolenia pracowników z zakresu wypełniania 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 treścią przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie.

W roku 2020 Spółka nie zaraportowała żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 19 727 458 071,70 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła jedną transakcję z podmiotem powiązаныm której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Charakter transakcji		Podmiot	Kwota transakcji
transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Rezydent	powyżej 3,6 mld zł

- 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 2020 roku Spółka nie była podatnikiem CIT (była nią PGK PGNiG, do której należała Spółka). Natomiast w roku podatkowym 2020 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 Spółka ani PGK, której członkiem jest Spółka, nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020 PGK, której członkiem jest Spółka, złożyła wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała dwie interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
w podatku dochodowym od osób prawnych:	czerwiec 2020 r.	Interpretacja dotyczy wyłączenia z kosztów podatkowych, na podstawie art. 15d ustawy o CIT, przypadków dokonywania płatności na rachunek bankowy, który nie występuje na tzw. białej liście
	październik 2020 r.	Interpretacja dotyczy zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wierzytelności uznanych za nieściągalne

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

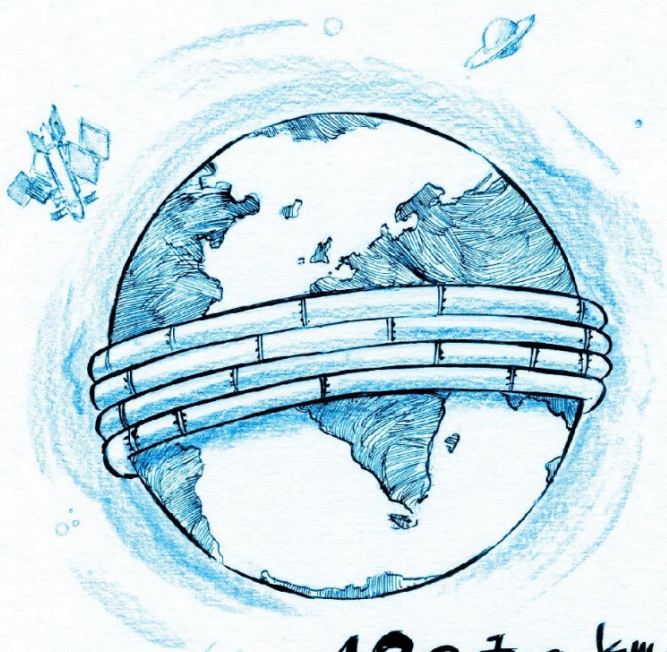
W roku podatkowym 2020 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

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

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W 2020 roku Spółka nie była podatnikiem CIT (była nią PGK PGNiG, do której należała Spółka). Natomiast w roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



180 tys. km!
czyli 4x wokół Ziemi

Transport gazu ziemnego odbywa się siecią gazociągów przesyłowych (rury o dużej średnicy) i siecią gazociągów dystrybucyjnych (rury o mniejszej średnicy) doprowadzające gaz bezpośrednio do odbiorców.

Sieć gazociągów dystrybucyjnych w Polsce liczy ponad 180 tys. km i stale rośnie. Można nimi czterokrotnie opleść Ziemię.



**PGNiG Termika
SA**

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Termika SA

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG TERMIKA SA (dalej także: „Spółka” lub „TERMIKA”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 SA 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 SA 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:

- a. wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
- b. wytwarzanie, dystrybucja i handel energią elektryczną,

- c. 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).

Należące do PGNiG TERMIKA SA warszawskie zakłady produkują około 11% całego wytwarzanego w Polsce ciepła. Dociera ono już do 70% mieszkańców Warszawy i 60% mieszkańców Pruszkowa, Piastowa i Michałowic. PGNiG TERMIKA SA wytwarza ciepło w części zakładów w kogeneracji. Ta efektywna technologia sprawia, że Spółka pokrywa około 65% całkowitego zapotrzebowania Warszawy na energię elektryczną.

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

2. Misja podatkowa Spółki

„PGNiG TERMIKA SA 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 uiszczenia 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 należny 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 SA 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;
- realizację roli Spółki jako wiodącego podmiotu GK 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 2020

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 pruskowskim 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 osiągniętych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych 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 2020 należy wskazać:

1. zmiany legislacyjne i konieczność zmian dostosowawczych
2. ryzyko osobowe w postaci zapewnienia dostatecznej wiedzy merytorycznej związanej z przepisami prawa podatkowego dla osób, które nie biorą udziału bezpośrednio w procesach podatkowych zachodzących w Spółce
3. wystąpienie COVID-19 oraz związane z tym ryzyko absencji osób merytorycznych i umocowanych.

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 2020, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- Spółka aktywnie prowadzi 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 monitorują zachodzące zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz z wyprzedzeniem starają się przygotowywać na wejście ich w życie, w tym podejmują 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) przekazują informacje, określają tryb postępowania oraz udzielają porad pozostałym pracownikom i współpracownikom,
- organizowane są szkolenia podatkowe mające na celu szerzenie świadomości podatkowej wśród wszystkich pracowników i współpracowników (np. szkolenie z zakresu przepisów o raportowaniu schematów podatkowych, ze zmian w podatku akcyzowym, ogólne ze zmian w podatkach),
- w zakresie przeciwdziałania negatywnym skutkom COVID-19 Spółka zwiększyła liczbę osób umocowanych do podpisywania deklaracji składanych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (UPL-1) oraz zwiększyła liczbę reprezentantów Spółki na Platformie Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) m.in. w zakresie obsługi systemu SENT oraz EMCS PL2 (dotyczy nabywania wyrobów akcyzowych ze zwolnieniem z akcyzy).

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, w perspektywie najbliższych lat (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 zapewnianych 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 SA w zakresie prowadzenia rozliczeń księgowo-podatkowych korzysta z usług świadczonych przez PGNiG Serwis Sp. z o.o. (dalej jako „PGNiG Serwis”) na podstawie Umowy serwisowej z dnia 18 grudnia 2012 roku. PGNiG Serwis zgodnie z treścią Umowy serwisowej świadczy 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 z zewnętrznych usług bezpośrednio lub też za pośrednictwem PGNiG Serwis.

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 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) i prowadzonych przez PGNiG Serwis rozliczeń podatkowych w szczególności pod kątem prawidłowości rozliczeń, terminowości i poprawności składania informacji podatkowych i deklaracji podatkowych.

Zarówno w Pionie Ekonomicznym PGNiG TERMIKA SA jak i w PGNiG Serwis świadczącej usługi księgowo-podatkowe, zatrudnieni są pracownicy posiadających 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 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 (na podstawie upoważnienia Spółki) 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 dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują Procedury Szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych oraz należytego rozliczania podatków, w szczególności:

- Zasady (Polityka) rachunkowości dla PGNiG TERMIKA SA,
- Instrukcja sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w PGNiG TERMIKA SA,
- Procedura sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej master file w Grupie Kapitałowej PGNiG,
- Polityka cen transferowych GK PGNiG 2020,
- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG za okres począwszy od 01.01.2020 r.,
- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres począwszy od 1.01.2020 r. (do końca 31.12.2020 r.),
- Procedura Inwentaryzacji Składników Majątkowych,
- Instrukcja nabycia / zbycia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w PGNiG TERMIKA SA,
- Instrukcja ewidencji zdarzeń gospodarczych związanych z użytkowaniem środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w PGNiG TERMIKA SA,

- 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 SA,
- Instrukcja rozliczania handlowego dostaw paliwa gazowego,
- Zasady korzystania z pojazdów służbowych w PGNiG TERMIKA SA,
- 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 SA,
- Zarządzanie ryzykiem kontrahenta w PGNiG TERMIKA SA,
- Instrukcja oceny pod względem podatkowym umów zawieranych przez PGNiG TERMIKA SA,
- Elektroniczny obieg faktur w PGNiG TERMIKA SA (EOF),
- Instrukcja elektronicznej archiwizacji sprawozdań zewnętrznych sporządzanych w imieniu i na rzecz PGNiG TERMIKA SA,
- Instrukcja rozliczeń gotówkowych PGNiG TERMIKA SA,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

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 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 SA, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

PGNiG TERMIKA SA 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.

Spółka wraz z PGNiG Serwis (Wnioskodawca) uczestniczy w postępowaniu o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego transakcji polegającej na „świadczeniu usług ochrony osób i mienia w formie bezpośredniej ochrony fizycznej oraz zabezpieczenia technicznego” przez PGNiG Serwis między innymi na rzecz PGNiG TERMIKA SA.

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 SA 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 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 zobowiązuje 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	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 checked="" type="checkbox"/>				
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)				<input checked="" type="checkbox"/>		
podatku od towarów i usług (VAT)					<input checked="" type="checkbox"/>	
podatek od nieruchomości				<input checked="" type="checkbox"/>		
podatek leśny	<input checked="" type="checkbox"/>					

W roku podatkowym 2020 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	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)				<input checked="" type="checkbox"/>		
zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych	<input checked="" type="checkbox"/>					
zryczałtowanego podatku dochodowego 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). 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 2020, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje MDR-1 o 2 uzgodnieniach wyczerpujących znamiona schematów podatkowych, w tym:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
w podatku od nieruchomości	Korzystający	MDR-3	1
w podatku od towarów i usług	Korzystający	MDR-1	1

V. 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 2020 suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2020 roku wyniosła **6 532 671 522,79 zł**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej (326 633 576,14 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	Polska Grupa Górnicza SA	Rezydent	441 254 561,15 zł netto
2	transakcja usługowa	nabycie	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA	Rezydent	446 663 541,99 zł netto
3	transakcja towarowa	sprzedaż	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA	Rezydent	906 465 510,20 zł netto

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 2020 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

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka złożyła 6 wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała 4 interpretacje indywidualne Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
w podatku akcyzowym	luty 2020 r.	Interpretacja w zakresie prawa do zmiany przeznaczenia lekkiego oleju opałowego zakupywanego z zastosowaniem zwolnienia z podatku akcyzowego.
	czerwiec 2020 r.	Interpretacja w zakresie uznania elektrociepłowni za zakład energochłonny na potrzeby stosowania zwolnienia dla zużywanych wyrobów gazowych
w podatku dochodowym od osób prawnych:	czerwiec 2020 r.	Interpretacja podatkowa w zakresie stosowania art. 15d ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy o CIT.
	październik 2020 r.	Interpretacja w zakresie udokumentowania i uprawdopodobnienia nieściągalności wierzytelności
w podatku od towarów i usług	czerwiec 2020 r.	Odmowa wydania interpretacji w zakresie odpowiedzialności solidarnej nabywcy towarów lub usług za zaległości podatkowe w VAT dostawcy towarów lub usługodawcy, o której mowa w art. 117ba § 1 Ordynacji podatkowej oraz zastosowania sankcji w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108a ust. 7 ustawy w razie dokonania płatności lub uregulowania należności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.
	styczeń 2021 (wniosek z 2020 r.)	Odmowa wydania interpretacji (na skutek braku wskazania precyzyjnego stanu faktycznego) w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z transakcją nabycia nieruchomości w drodze licytacji komorniczej

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

W roku podatkowym 2020, 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 2020, 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 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych z terytoriami / krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.



Gaz ziemny nie ma zapachu i jest przezroczysty. Podlega procesowi nawaniania. Dzięki temu nadaje mu się specyficzny zapach, który jest wyczuwalny w przypadku wystąpienia nieszczelności instalacji gazowej i zwiększa bezpieczeństwo jego użytkowania.

The image shows an industrial gas storage facility under a clear blue sky. In the foreground, there is a large, yellow industrial valve with a grey handwheel, slightly out of focus. Behind it, two tall, cylindrical silver storage tanks stand on a concrete base. Each tank is topped with a yellow piping system and a platform with orange safety railings. The background features a complex network of pipes, smaller tanks, and a large industrial building with a blue metal frame. The overall scene is well-lit, suggesting a bright day.

Gas Storage Poland sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Gas Storage Poland sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Gas Storage Poland sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „GSP”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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. 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

Gas Storage Poland sp. z o.o. (dalej: „GSP”, „Spółka”, „OSM”) wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII **Wydział Gospodarczy KRS** pod numerem KRS 0000374583 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul Rumska 28, 81-198 Dębogórze, **nr NIP:** 527-264-36-19, **nr REGON:** 142716642.

Gas Storage Poland Sp. z o.o. została utworzona w 2010 roku jako spółka celowa PGNiG SA. Podstawowym przedmiotem działalności GSP jest wykonywanie zadań operatora systemu magazynowania. Spółka udostępnia pojemności i moce instalacji magazynowych w sposób, który wychodzi naprzeciw zapotrzebowaniu uczestników rynku na usługi magazynowania gazu, a jednocześnie pozwala na optymalne wykorzystywanie instalacji magazynowych.

GSP prowadzi działalność gospodarczą w zakresie magazynowania paliw gazowych na mocy decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 16 maja 2012 roku o udzieleniu Spółce koncesji na magazynowanie paliw gazowych w instalacjach magazynowych, na okres od 1 czerwca 2012 roku do 31 maja 2022 roku, zlokalizowanych w stanowiących własność PGNiG następujących Podziemnych Magazynach Gazu (PMG): PMG Husów, PMG Wierzchowice, PMG Strachocina, PMG Swarzów, PMG Brzeźnica (złożowe PMG), KPMG Mogilno i KPMG Kosakowo (kawernowe PMG). Decyzją Prezesa URE z dnia 22 maja 2012 roku Spółka została wyznaczona operatorem systemu magazynowania w ww. instalacjach magazynowych na okres odpowiadający okresowi obowiązywania Koncesji.

Wyznaczenie GSP operatorem systemu magazynowania nastąpiło na podstawie art. 9 h ust. 3 pkt 2) ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo Energetyczne (tj. Dz.U. z 2019 r.,

poz. 755), tj. na mocy zawartej pomiędzy PGNiG SA oraz OSM umowy o wyłączne dysponowanie instalacjami magazynowymi oraz o powierzenie pełnienia obowiązków operatora systemu magazynowania z dnia 11 maja 2012 roku („Umowa powierzająca”), w ramach której PGNiG powierzył GSP pełnienie obowiązków operatora systemu magazynowania w odniesieniu do ww. instalacji magazynowych.

Obok koncesjonowanej działalności operatorskiej, Spółka realizuje również usługi związane z budową oraz nadzorem nad budową podziemnych magazynów gazu wraz z towarzyszącą im infrastrukturą przyłączeniową i przesyłową. W 2020 roku została wdrożona w organizacji w ramach działalności nieregulowanej nowa usługa związana z obsługą instalacji osuszania gazu w Mikanowie.

Z racji rozmiaru, przedmiotu oraz skali działalności, GSP jest kluczowym uczestnikiem rynku paliw gazowych w Polsce, a zasady prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej zostały w sposób szczegółowy uregulowane zarówno przez ustawodawstwo krajowe jak i unijne, które określają m. in. podstawowe zadania operatora systemu magazynowania, sposób ich wykonywania oraz wzajemne relacje pomiędzy przedsiębiorstwami energetycznymi funkcjonującymi w ramach tzw. przedsiębiorstwa zintegrowanego pionowo.

W 2020 r. GSP należało do Podatkowej Grupy Kapitałowej PGK PGNiG gdzie przedmiotem opodatkowania podatkiem dochodowym jest osiągnięty w roku podatkowym dochód stanowiący nadwyżkę sumy dochodów wszystkich spółek tworzących grupę nad sumą ich strat. W celu zapewnienia właściwego wykonywania obowiązków podatkowych, to Spółka Dominująca (PGNiG S.A.) dokonywała konsolidacji danych podatkowych przekazywanych przez spółki tworzące grupę. W okresie obowiązywania umowy PGK wszystkie podmioty wchodzące w jej skład funkcjonowały jako jeden podatnik i odpowiadały solidarnie za zobowiązania z tytułu podatku dochodowego należnego.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka jest rzetelnym i odpowiedzialnym podatnikiem, którego priorytetem jest prawidłowość, transparentność oraz terminowość rozliczeń podatkowych.

GSP, jako przedsiębiorstwo, ma świadomość społecznej odpowiedzialności biznesu. Jednocześnie, jako podmiot działający w obszarze regulowanym, Spółka dużą wagę przywiązuje do prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych i jest to spójne z zasadami oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez GSP.

Wszystkie kwestie związane z wypełnianiem wyżej wspomnianych obowiązków wynikających z ustaw podatkowych na rzecz Skarbu Państwa są traktowane przez Spółkę jako odpowiedzialność powstała w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej. Płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym GSP funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3. Wizja podatkowa Spółki

GSP skutecznie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

GSP jest spółką wyróżniającą się w branży gazowniczej i paliwowo-energetycznej, która, wykorzystując dostępne sposoby komunikacji, podejmuje świadome decyzje nie narażając przedsiębiorstwa na ryzyko podatkowe oraz koszty. Spółka podejmuje działania służące precyzyjnemu określeniu możliwości wystąpienia ryzyka podatkowego.

W ramach każdego z obszarów GSP dysponuje odpowiednim zespołem wysoko wykwalifikowanych specjalistów, który pozwoli Spółce być podmiotem konkurencyjnym, oferować klientowi unikatową wartość i mieć zdolność do tworzenia najnowocześniejszych rozwiązań, jednocześnie rzetelnie realizując obowiązki podatkowe Spółki i minimalizując ryzyko sporu z organami podatkowymi.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

Celem strategii podatkowej Spółki jest:

- prawidłowe realizowanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (w szczególności CIT-ST, MDR, Country by Country, intrastat, dokumentacja cen transferowych)
- prawidłowe deklarowanie obowiązków podatkowych (w szczególności CIT, VAT, akcyza),
- wykorzystanie dostępnych sposobów komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- rzetelne monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego i linii orzeczniczych,
- uwzględnianie skutków podatkowych w planowaniu gospodarczym,
- wyspecjalizowanie kadry pracowniczej w zakresie rozliczeń podatkowych,
- stałość w podejmowanych działaniach.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na podmiot 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 ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

- 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, 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 narodowej skupia się na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania rynku gazowego i zapewnienia bezpieczeństwa rynku energetycznego. 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 ze roli Spółki w gospodarce narodowej, lecz także z wielkości osiągniętych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych 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 działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Wśród szczególnie istotnych ryzyk podatkowych, z którymi Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 2020 należy wskazać:

- brak zgodności z przepisami prawa lub błędna ich interpretacja,
- częste i niejasne zmiany legislacyjne, konieczność spełniania wymagań regulacyjnych,
- nieefektywna komunikacja między poszczególnymi jednostkami merytorycznymi,
- problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych związane z wprowadzaniem zmian do systemu finansowo-księgowego.

W roku podatkowym 2020, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- stworzenie oraz wdrożenie Procedury monitorowania i windykacji należności,
- aktualizacja obowiązującej w GSP procedury z obszaru cen transferowych,
- wdrożenie Instrukcji weryfikacji czynności/zdarzeń jako schematy podatkowe w celu ograniczenia ryzyka związanego z niezareportowaniem schematu podatkowego,
- wystąpienie o indywidualną interpretację prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług,
- odwołanie się od otrzymanej indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług,
- identyfikowane wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego konsultowano z zewnętrznymi doradcami podatkowymi (w tym m.in. kwestie związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług, ceny transferowe, raportowanie MDR)
- kierowanie pracowników na szkolenia z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności z zakresu zmian w przepisach prawa podatkowego

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.

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 zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, posiada uregulowany ład podatkowy obejmujący określenie zadań, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych oraz opis funkcji podatkowej, w tym usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne. Funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi jednostkami organizacyjnymi Spółki, które w wyniku podejmowanych działań mają wpływ na podatki.

GSP posiada wyodrębnioną jednostkę merytoryczną odpowiedzialną za realizację obowiązków podatkowych – Departament Finansów, w szczególności Dział Ekonomiczny. Za rozliczenia podatkowe Spółki jest odpowiedzialna osoba posiadająca stosowne pełnomocnictwa do kontaktu z urzędami. Realizowanie zadań w obszarze działalności regulowanej przyczyniło się do większej transparentności działania. Spółka zatrudnia wyspecjalizowaną kadrę pracowniczą, która na bieżąco aktualizuje wiedzę z zakresu podatków, rachunkowości i sprawozdawczości.

Należy podkreślić, 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 wykonywanie obowiązków przez Dział Ekonomiczny możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez pozostałe 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.

Sam proces rozliczeń podatkowych jest bardzo złożony i wymaga zaangażowania znacznej części pracowników GSP. W oparciu o comiesięczny harmonogram zamknięcia miesiąca poszczególne jednostki organizacyjne dostarczają do Działu Ekonomicznego niezbędne dokumenty. Harmonogram zawiera informacje dotyczące określonej czynności, terminu realizacji oraz odpowiedzialności. Rzetelne realizowanie poszczególnych zadań przyczynia się do prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Z kolei, za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków płatnika oraz obowiązków z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości oraz innych opłat lokalnych, odpowiedzialne są komórki organizacyjne zawierające transakcje, których ten obowiązek dotyczy lub jednostki organizacyjne Spółki ponoszące odpowiedzialność za dany obszar.

W Spółce funkcjonuje Biuro Komunikacji i Spraw Personalnych z wyodrębnioną jednostką – Zespołem Personalnym, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki

należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Zespół Personalny realizuje również obowiązki wynikające z art. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. oblicza, pobiera i wpłaca zryczałtowany podatek dochodowy do właściwego urzędu skarbowego.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych a w szczególności *Instrukcji rozliczeń podatkowych w PGK*, która w sposób praktyczny i efektywny implementuje współdziałanie władz Spółki, Departamentu Finansów, PGNiG SA oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami prawa postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych z tytułu CIT. Procedura ta zawiera zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka posiada również szczegółowe procedury wykonywania 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 dzień sporządzenia niniejszej Informacji w Spółce obowiązują procedury szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych przez GSP;
- Polityka cen transferowych GK PGNiG 2020;
- Instrukcje raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG;
- Instrukcje rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres począwszy od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r. (PGK);
- Procedura obiegu dokumentów księgowych ;
- Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów w celu wyłączenia spółki Operator Systemu Magazynowania sp. z o.o. z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT;
- Regulamin świadczenia usług magazynowania;
- Procedura monitorowania i windykacji należności;
- Polityka GK PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków;
- Polityka Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
- Procedura Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
- Zasady rachunkowości dla GK PGNiG.

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 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 GSP, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka 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. Zastosowanie się do interpretacji zwiększa bezpieczeństwo związane ze stosowaniem prawa podatkowego.

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 dotyczyą

GSP 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 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 oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy cen transferowych;
- 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln
podatek akcyzowy	<input checked="" type="checkbox"/>			
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)		<input checked="" type="checkbox"/>		
podatku od towarów i usług (VAT)			<input checked="" type="checkbox"/>	
podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości		<input checked="" type="checkbox"/>		
podatek od nieruchomości		<input checked="" type="checkbox"/>		
inne (opłaty skarbowe, opłata koncesyjna, opłaty dot. ochrony środowiska itp.)		<input checked="" type="checkbox"/>		

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln
podatku dochodowego od osób fizycznych			<input checked="" type="checkbox"/>	

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 wskazała osobę 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 2020, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o dwóch schematach podatkowych, w tym:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
w podatku dochodowym od osób prawnych:	Korzystający	MDR-3	1
w podatku dochodowym od osób fizycznych:	Korzystający	MDR-1	1

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 129 533 795,81 PLN.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Kwota transakcji
1	transakcja usługowa	nabycie	PGNiG S.A.	Rezydent	573 472 351,04
2	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG S.A.	Rezydent	780 620 095,12
3	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG S.A.	Rezydent	27 965 360,17

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 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała jedną interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowy wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczył następującego podatku:

Podatek	Miesiąc złożenia wniosku	Krótki opis zagadnienia
w podatku od towarów i usług	lipiec 2020 r.	Interpretacja dotyczy poprawności zastosowania stawki VAT 23% do świadczenia usług magazynowania paliwa gazowego na rzecz podmiotu zagranicznego.

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

W roku podatkowym 2020, Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, w wyniku których Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej udzieliłby odpowiedzi zawierających wiążące informacje stawkowe.

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

W roku podatkowym 2020, 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu

ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



Zapasy gazu są gromadzone w magazynach na wypadek nagłego zwiększonego zapotrzebowania na gaz - np. wskutek mroźniejszej zimy lub awarii gazociągów przesyłowych. Magazyny gazu tworzone są w wyeksploatowanych złożach gazu ziemnego albo w kawernach - podziemnych złożach soli, którą wypłukuje się wodą, by uzyskać puste komory, czyli kawerny. Gaz ziemny zatłacza się do magazynów wiosną i latem, kiedy mniej potrzeba go do ogrzewania, a korzysta z niego - w razie potrzeby - jesienią i zimą.



PGNiG
Ventures
sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Ventures sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG Ventures sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „PV”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII **Wydział Gospodarczy KRS** pod numerem KRS 0000490154, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Kasprzaka 25A, 01-224 Warszawa, **nr NIP: 5272707093, nr REGON: 147027404.**

Działalność Spółki polega na alokowaniu środków w spółki z przewidywanym potencjałem wzrostu lub w podmioty będące w fazie szybkiego wzrostu i wykazujące gotowość do kontynuowania wzrostu. Działania inwestycyjne Spółki koncentrują się na podmiotach, które oferują rozwiązania do zastosowania w obszarze poszukiwania i wydobywania, energetyki oraz obszarów powiązanych (profil branżowy). PV prowadzi stały nabór oraz poszukiwanie podmiotów spełniających wymogi inwestycyjne, które mogłyby być przedmiotem inwestycji.

Możliwość realizacji zamierzeń inwestycyjnych spółki PGNiG Ventures sp. z o.o., tj. inwestycji kapitałowych, oparta jest na dokapitalizowaniach realizowanych przez jedynego współnika, tj. spółkę PGNiG SA.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka 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, prowadząc działalność 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.

3. Wizja podatkowa Spółki

PGNiG Ventures sp. z o.o. efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

Działalność gospodarcza Spółki realizowana jest z uwzględnieniem zasady odpowiedzialności podmiotu gospodarczego za podejmowane decyzje gospodarcze. Mając powyższe na uwadze, decyzje gospodarcze Spółki wiążą się z rzetelnym wypełnianiem obowiązków podatkowych Spółki oraz minimalizowaniem ryzyka sporu z organami podatkowymi.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

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

- 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;

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

- 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 na rynku ventures capital.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zmiany zachodzące w zakresie prawa podatkowego. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez Spółkę jest zależny od zewnętrznych czynników opodatkowania, ale jego poziom nie odbiega istotnie od sytuacji z jakim mierzą się inne podmioty rynkowe na rynku na którym działa Spółka.

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

Ze względu na charakter i skalę działalności Spółki, w celu zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka śledzi zmiany w przepisach podatkowych w zakresie prowadzonej działalności i na tej podstawie w zależności od sytuacji będzie podejmować sformalizowane działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. W 2020 roku nie zidentyfikowano istotnych ryzyk podatkowych wymagających podjęcia takich działań.

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 w GK PGNiG. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat, oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania 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 nie posiada wyodrębnionej komórki organizacyjnej zarządzającej wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

PGNiG Ventures sp. z o.o. zawarło Umowę Serwisową ze spółką PGNiG Serwis sp. z o.o., której przedmiotem jest, m.in., świadczenie usług księgowo – finansowych. W ramach tej usługi dokonywane są rozliczenia głównych podatków ciążących na Spółce, a spółka PGNiG Serwis sp. z o.o. zatrudnia pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych przez PGNiG Serwis sp. z o.o. możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez Spółkę dokumentów źródłowych (w szczególności faktur), danych i innych informacji.

W ramach zawartej ze spółką PGNiG Serwis sp. z o.o. Umowy Serwisowej wykonywane są również usługi kadrowo – płacowe. Do czynności w ramach tej usługi należy realizacja obowiązków wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. Na podstawie otrzymanych ze spółki PGNiG Serwis sp. z o.o. informacji Spółka terminowo realizuje pobór i wpłatę podatku dochodowego do właściwego urzędu skarbowego.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest realizacja działań gospodarczych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowym. Spółka nie wprowadziła odrębnych procedur w celu realizacji strategii podatkowej, w swojej działalności opiera się na doświadczeniu i wiedzy profesjonalnego podmiotu prowadzącego usługi finansowo – księgowo w ramach Umowy Serwisowej, tj. na spółce PGNiG Serwis sp. z o.o.

Wskazać należy, że na dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują Procedury Szczegółowe wprowadzone przez GP PGNiG regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);
- Instrukcje raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG;
- Procedura rozliczania podatku od towarów i usług oraz procedura raportowania danych w formacie JPK;
- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- Procedura sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej („Local File”);

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

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

Spółka w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, wyraża gotowość do udzielenia odpowiedzi, przedstawienia stosownych wyjaśnień według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka zamierza w przyszłości korzystać z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, opinii o stosowaniu zwolnienia 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 dotyczy

Spółka z uwagi na fakt bycia częścią GK PGNiG i charakterystyki 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 w ramach obowiązków 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 zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz jest przygotowana do raportowania 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN		
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln
podatku dochodowego od osób fizycznych	<input checked="" type="checkbox"/>		

Spółka dokłada 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 jest uczestnikiem procedur wprowadzonych w GK PGNiG.

W roku podatkowym 2020, Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych jako korzystający oraz/lub promotor oraz/lub wspomagający.

V. 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 2.679.658,46 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

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 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

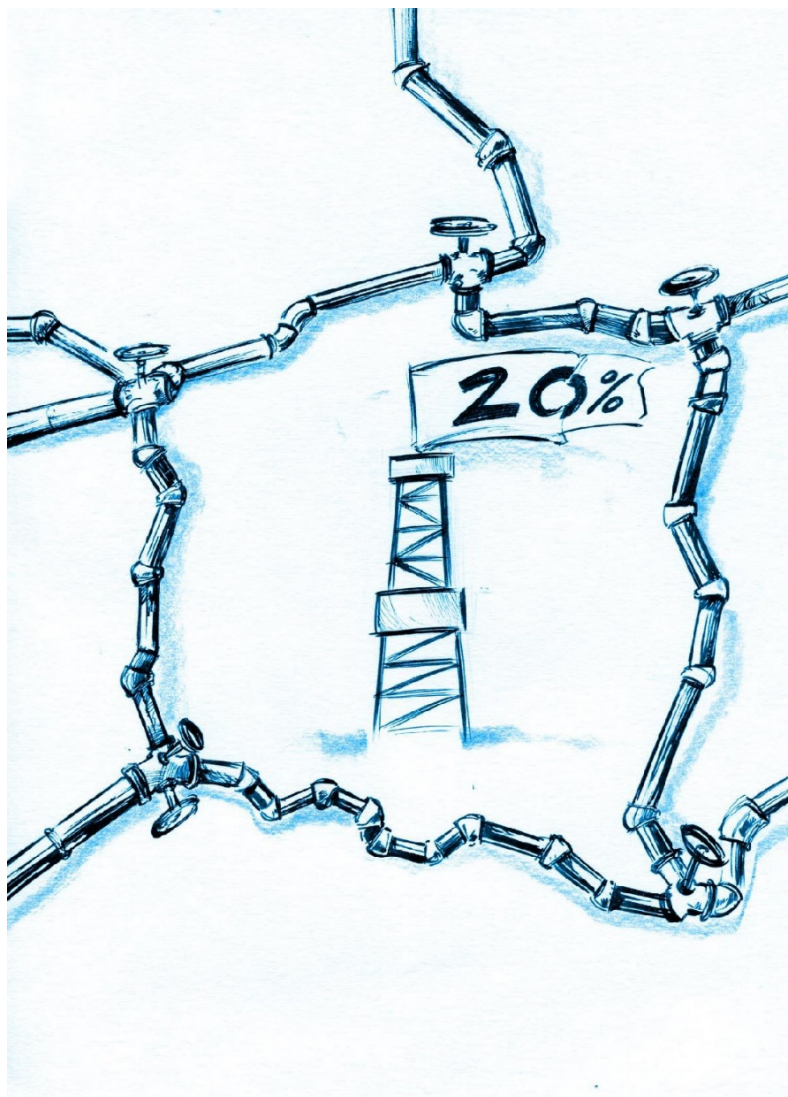
W roku podatkowym 2020, Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2020, 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 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



Polska zużywa w ciągu roku 18 mld m sześciennych gazu ziemnego. Wydobycie krajowe pokrywa ok. 20% zapotrzebowania. Dlatego, aby sprostać popytowi większość gazu jest importowana z zagranicy. Gaz sprowadzany jest z Rosji (gazociągiem), USA, Kataru i Norwegii (w formie LNG).



PGNiG SPV6
sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG SPV6 sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG SPV6 Spółka z o.o. (dalej także: „**Spółka**” lub „**SPV6**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 SPV 6 Spółka z o.o. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000489745 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 01-224 Warszawa, ul. Marcina Kasprzaka 25, nr NIP: 527 270 66 79, nr REGON: 14701074000000.

Przedmiotem działalności spółki jest :

- Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych,
- Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- Przetwarzanie danych; Zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- Leasing finansowy,
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych,
- Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych,
- Działalność rachunkowo-księgowa; Doradztwo podatkowe,
- Pozostałe badania i analizy techniczne,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

2. Misja podatkowa Spółki

PGNiG SPV 6 Sp. z o.o. jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych.

3. Wizja podatkowa Spółki

PGNiG SPV 6 Sp. z o.o. wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

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

- 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;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

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, 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. Można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

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

W roku 2020 spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

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, w perspektywie najbliższych lat (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 PGNiG SPV 6 Sp. z o.o. powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych spółce z Grupy Kapitałowej PGNiG, tj. PGNiG Serwis Sp. z o.o. zawierając w tym zakresie odpowiednią umowę.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych.

Spółka stosuje procedury, obowiązujące w Grupie Kapitałowej PGNiG, formalizujące wykonywanie obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych zapewniające terminowe i rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych, a w szczególności :

- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);
- Procedura sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej („Local File”);
- Instrukcje raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG;

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

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

Spółka może korzystać z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, opinii o stosowaniu zwolnienia 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

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;
- 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 2020 Spółka nie realizowała obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie realizowała obowiązków podatkowych płatnika (inkasenta)

Spółka w roku 2020 nie zatrudniała pracowników, dlatego też nie była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2020, Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 50 817 054,62 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego)

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 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2020, 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 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;



Metanowce z LNG z różnych kierunków przyplývają do terminalu w Świnoujściu, gdzie skroplony gaz jest rozładowany i poddawany podgrzaniu w specjalnych instalacjach. Odzyskuje swój lotny stan skupienia i pierwotną objętość, a następnie trafia do sieci gazociągów.

An aerial photograph of an industrial facility, likely a power plant or refinery. The central focus is a large, circular, white storage tank with a yellow support structure. Surrounding the tank are various industrial buildings, including a large rectangular building with a grey roof and several smaller structures. A complex network of pipes, walkways, and electrical infrastructure is visible throughout the site. In the foreground, there is a large parking lot with several cars and a road. The background shows green fields and a clear sky. The text "PGNiG SPV7" and "sp. z o.o." is overlaid in the center of the image.

PGNiG SPV7
sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG SPV7 sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG SPV7 Spółka z o.o. (dalej także: „**Spółka**” lub „**[SPV7]**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 SPV7 Spółka z o.o. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000489878 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 01-224 Warszawa, ul. Marcina Kasprzaka 25, nr NIP: 527 270 66 85, nr REGON: 147005756.

Przedmiotem działalności spółki jest :

- Handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym,
- Sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- Sprzedaż detaliczna paliw do pojazdów silnikowych na stacjach paliw,
- Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych,
- Pozostałe badania i analizy techniczne,
- Wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów do układów klimatyzacyjnych
- Wytwarzanie energii elektrycznej,
- Handel energią elektryczną,
- Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych,
- Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

2. Misja podatkowa Spółki

PGNiG SPV7 Sp. z o.o. jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych.

3. Wizja podatkowa Spółki

PGNiG SPV7 wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

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

- 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;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2020

- 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, 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. Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

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

W roku 2020 spółka nie prowadziła działalności operacyjnej.

- 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, w perspektywie najbliższych lat (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 zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka PGNiG SPV7 powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych spółce z Grupy Kapitałowej PGNiG tj. PGNiG Serwis Sp. z o.o. zawierając w tym zakresie odpowiednią umowę.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych.

Spółka stosuje procedury, obowiązujące w Grupie Kapitałowej PGNiG, formalizujące wykonywanie obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych zapewniające terminowe i rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych, a w szczególności :

- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych;
- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR);
- Procedura sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej („Local File”);
- Instrukcje raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG;

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

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

Spółka może korzystać z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, opinii o stosowaniu zwolnienia 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

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;
- 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN		
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln
podatku od towarów i usług (VAT)	<input checked="" type="checkbox"/>		

W roku podatkowym 2020 Spółka nie realizowała obowiązków podatkowych płatnika (inkasenta).

Spółka w roku 2020 nie zatrudniała pracowników, dlatego też nie była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

W roku podatkowym 2020, Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła 165 219,95 zł.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot	Kwota transakcji
1	transakcja usługowa	nabycie PGNiG Serwis Sp. z o.o.	Rezydent 13.045,56

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 2020 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

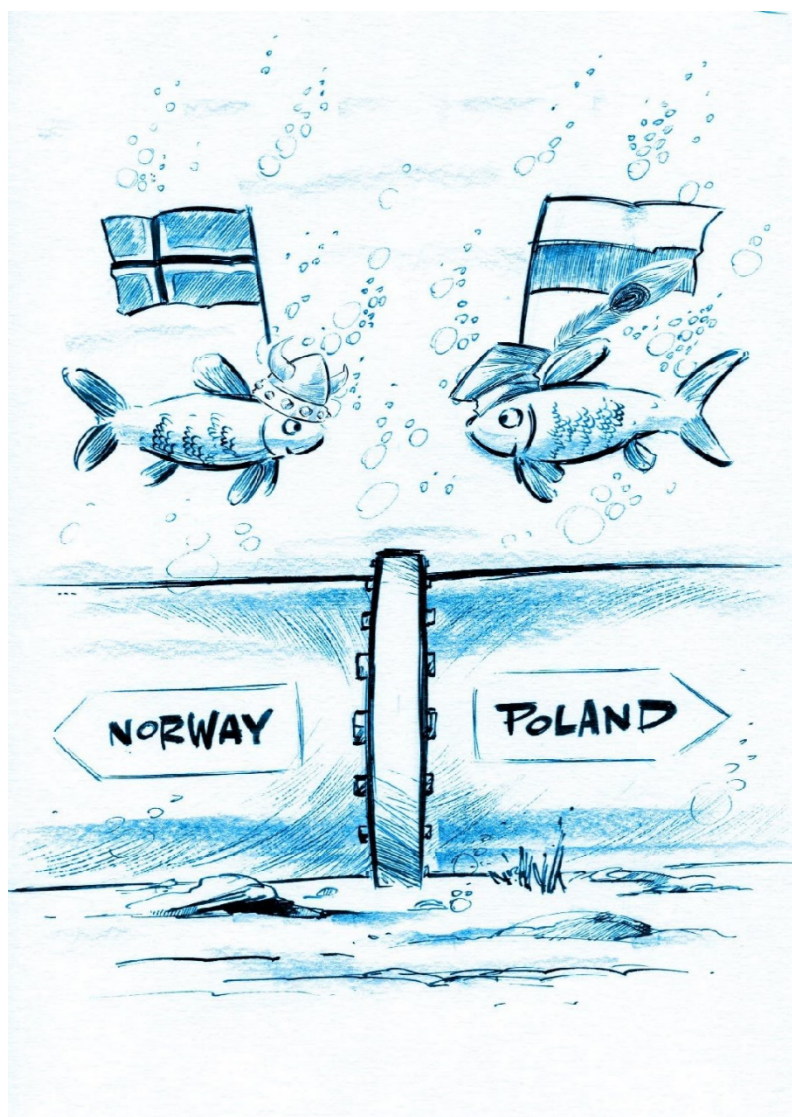
W roku podatkowym 2020, Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;



Poza produkcją krajową i importem, PGNiG produkuje gaz ziemny ze złóż w Norwegii pod dnem mórz Północnego, Norweskiego i Barentsa. Od 2022 roku gaz ten docierać będzie do Polski za pośrednictwem gazociągu Baltic Pipe, który połączy norweskie złoża poprzez Danię z polskim wybrzeżem.

An aerial photograph of a savanna landscape. A dirt road with visible tire tracks runs vertically through the center of the frame. In the distance, a white vehicle is driving away from the viewer. The terrain is covered with sparse, dry-looking vegetation and scattered trees. The sky is blue with scattered white clouds.

Geofizyka Toruń SA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Geofizyka Toruń SA

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Geofizykę Toruń S.A. (dalej także: „Spółka” lub „Geofizyka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 Geofizyka Toruń S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Toruniu, VII **Wydział Gospodarczy KRS** pod numerem KRS 0000425970 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Chrobrego 50, 87-100 Toruń, **nr NIP: 8792046601, nr REGON: 870636997.**

Geofizyka jest dostawcą innowacyjnych rozwiązań geofizycznych, geologiczno-wiertniczych i geotechnicznych dla sektora energetycznego i OZE w Polsce i na świecie. Kluczowe portfolio obejmuje usługi geofizyczne dedykowane w głównej mierze poszukiwaniom i intensyfikacji produkcji węglowodorów, poszukiwaniom wód geotermalnych oraz badaniom z zakresu lokalizacji i monitoringu podziemnych magazynów do składowania gazu ziemnego, odpadów niebezpiecznych i CO₂.

Podstawową działalnością Spółki są usługi z zakresu geofizyki poszukiwawczej oraz geofizyki wiertniczej:

- akwizycja danych sejsmicznych,
- przetwarzanie danych sejsmicznych,
- interpretacja danych sejsmicznych,
- geofizyka otworowa,
- interpretacja pomiarów geofizyki otworowej

Spółka oferuje również rozwiązania na potrzeby badań geologicznych podłoża dla infrastruktury przemysłowej oraz technicznej na lądzie i morzu. Geofizyka świadczy także usługi dla sektora energii wiatrowej na morzu, w szczególności badania geotechniczne i geologiczne dna morskiego. W tych obszarach Spółka świadczy usługi:

- geotechniczne,
- geologiczno-inżynierskie,
- geologiczne,
- hydrogeologiczne.

Spółka jest również zaangażowana w działalność poza terytorium Polski. Spółka świadczy swoje usługi na czterech kontynentach, tj. w Afryce, Azji, Ameryce Południowej i Europie. Spółka dotychczas zawierała kontrakty między innymi w Indiach, Tajlandii, Myanmarze, Egipcie, Tunezji, Algierii, Mozambiku i Kolumbii.

Geofizyka posiada czynne oddziały w:

- Arabskiej Republice Egiptu,
- Republice Tunezji,
- Republice Mozambiku,
- Republice Kolumbii,
- Republice Związku Mjanmy,
- Zjednoczonych Emiratach Arabskich.

W 2020 roku Spółka posiadała również czynne zakłady podatkowe w:

- Algierskiej Republice Ludowo - Demokratycznej,
- Republice Indii,
- Republice Federalnej Niemiec.

2. Misja podatkowa Spółki

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

3. Wizja podatkowa Spółki

Spółka efektywnie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej.

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 2020

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.

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.

Konsekwencje podatkowe podejmowanych decyzji są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych 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 2020 należy wskazać:

- ryzyka zewnętrzne, w tym:
 - brak zgodności z przepisami prawa polskiego ze względu na działalność na wielu zagranicznych rynkach,
 - zachowanie zgodności z przepisami prawa miejscowego (obcego) z jednoczesnym zachowaniem przepisów obowiązujących w kraju Siedziby,
 - częste i niejasne zmiany legislacyjne,
 - wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami,
 - odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego, w szczególności w przypadku skomplikowanych i nietypowych transakcji gospodarczych,
 - niepewna sytuacja ekonomiczna,

- zmiana umów w drodze negocjacji lub orzeczeń właściwych organów, sądów i trybunałów.
- ryzyka wewnętrzne, w tym:
 - nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe,
 - niewystarczający poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych,
 - błędy ludzkie,
 - problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych, zanim ustabilizuje się system finansowo-księgowy po poprzednich zmianach,
 - konsekwencje ewentualnych nadużyć,
 - ryzyko zarządzania majątkiem.

W roku podatkowym 2020, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- obsada pracowników posiadających odpowiednie kompetencje,
- zapewnienie odpowiednich zasobów kadrowych pozwalających na weryfikację kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- korzystanie ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych oraz Doradcy Podatkowego,
- zaimplementowanie odpowiednich procedur, instrukcji, zarządzeń, pism okólnych,
- weryfikacja zmieniających się przepisów i ich skutków na działalność Spółki,
- weryfikacja obcego prawodawstwa w krajach prowadzenia działalności,
- szczegółowa weryfikacja kontrahentów, w tym podwójna weryfikacja statusu podatkowego,
- weryfikowanie bieżących interpretacji, wyroków przepisów prawa,
- zapewnienie niezbędnych szkoleń dla pracowników Spółki, w szczególności dla pracowników pionu finansowego,
- szereg rozbudowanych narzędzi informatycznych pozwalających na dokładniejszą weryfikację, automatyzację procesów i uniknięcie błędów ludzkich,
- przypisywanie odpowiedzialności za dane składniki majątku do danych jednostek organizacyjnych.

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, w perspektywie najbliższych lat (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 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.

Odpowiedzialność za kwestie podatkowe wynika z procedury „Nadzór nad dokumentacją finansowo-księgową”, Regulaminu Organizacyjnego Spółki oraz zakresu obowiązków poszczególnych pracowników i posiadanych przez nich pełnomocnictw.

Zadania z zakresu podatków, które są realizowane przez jednostki organizacyjne uczestniczące w wykonywaniu przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego określa Regulamin Organizacyjny Spółki Geofizyka Toruń S.A.

W procesie rozliczeń podatkowych biorą udział zarówno Działy Merytoryczne, jak i Oddziały, Zakłady Podatkowe Spółki. W szczególności Spółka posiada w swojej strukturze pion Dyrektora Finansowego, w skład którego wchodzi dwie jednostki – Dział Księgowości oraz Dział Finansowy (**dalej: FF**). Dział Księgowości odpowiada za kontrolę nad przestrzeganiem procedury dotyczącej dokumentacji finansowo-księgowej w tym kontrolę nad obiegiem dokumentów uczestniczących w procesie EOF. Dział Finansowy, zatrudniający pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania, jest odpowiedzialny za wykonywanie i rozliczenia głównych podatków ciężących na Spółce (podatku dochodowego od osób prawnych oraz VAT). Terminowe przekazanie przez Działy Merytoryczne, Oddziały i Zakłady Podatkowe dokumentów, danych oraz informacji jest podstawowym czynnikiem wpływającym na możliwość prawidłowego rozliczenia podatków przez FF.

Wewnętrzna struktura organizacyjna FF zapewnia podział zadań w zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustaw podatkowych między poszczególnych pracowników tego działu w sposób zapewniający kompetentne, merytoryczne i fachowe prowadzenie rozliczeń i sprawozdawczości podatkowej oraz wsparcie bieżącej działalności Spółki w zakresie danego podatku.

W strukturze organizacyjnej FF wyodrębnione są osoby odpowiedzialne za:

-raportowanie Schematów Podatkowych - osoba odpowiedzialna (Dyrektor Finansowy Spółki) odpowiada za organizację procesu identyfikacji schematów podatkowych, ocenę przedsięwzięć pod kątem spełnienia warunków uznania ich za schemat podatkowy oraz za przygotowywanie informacji i przekazanie jej do podpisu Zarządu na zasadach i w terminie pozwalającym na dopełnienie obowiązków zgodnie z przepisami Ordynacji podatkowej, a także realizuje inne obowiązki sprawozdawczo-informacyjne wynikające z przepisów o raportowaniu schematów podatkowych,

-podatek od towarów i usług – osoba odpowiedzialna ustala i nadzoruje realizację polityki podatkowej w zakresie podatku od towarów i usług uwzględniającą podejmowanie działań zmierzających do

jednolitego stosowania prawa podatkowego przez jednostki organizacyjne Spółki. Osoba odpowiedzialna ustala i ujmuje w księgach rachunkowych zobowiązanie podatkowe Spółki z tytułu podatku od towarów i usług, a także prowadzi dokumentację wymaganą przepisami podatkowymi umożliwiającą sporządzanie deklaracji podatkowych Spółki,

-podatek dochodowy od osób prawnych - osoba odpowiedzialna ustala i nadzoruje realizację polityki podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych uwzględniającą podejmowanie działań zmierzających do jednolitego stosowania prawa podatkowego przez jednostki organizacyjne Spółki. Osoba odpowiedzialna odpowiada za kalkulacje i deklarowanie zobowiązań podatkowych Spółki z tytułu tego podatku.

Osoby odpowiedzialne za podatki pośrednie i bezpośrednie identyfikują obowiązki wynikające z ustaw podatkowych, w zakresie swojej właściwości, weryfikują poprawność otrzymanych danych oraz ujęcie wybranych transakcji w księgach koniecznych do ustalenia wyniku podatkowego, sporządzają projekt deklaracji, weryfikują projekty deklaracji, a następnie składają ostateczne deklaracje/raporty/pliki do właściwego organu podatkowego oraz wykonują inne obowiązki sprawozdawcze w zakresie realizacji obowiązków wynikających z ustaw podatkowych w zakresie swojej właściwości.

Wszystkie jednostki organizacyjne Spółki są zobowiązane do ścisłej współpracy z Działem Finansowym oraz Działem Księgowym w celu zapewnienia prawidłowego wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. Współpraca ta w szczególności usankcjonowana jest w obowiązujących Procedurach Szczegółowych Spółki.

Z uwagi na specyfikę rozliczeń podatkowych w części obszarów oraz konieczność posiadania szczegółowej wiedzy o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe, realizacja niektórych obowiązków wynikających z ustaw podatkowych zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Spółki została przypisana Działom Merytorycznym tj. komórkom organizacyjnym posiadającym dostęp do danych i informacji oraz wiedzę zapewniającą prawidłowe ich wykonywanie.

Za wykonywanie przez Spółkę obowiązków z tytułu podatku od środków transportu, podatku PCC oraz innych opłat, w tym opłat za gospodarowanie odpadami, eksploatacyjnych, skarbowych, wieczyste użytkowanie itp. odpowiedzialne są komórki organizacyjne zawierające transakcje, których ten obowiązek dotyczy lub jednostki organizacyjne Spółki zarządzające środkami transportu lub administrujące nieruchomościami Spółki.

Dział Zatrudnienia i Wynagrodzeń odpowiada za naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń Pracowników Spółki należności publicznoprawnych, w tym podatku dochodowego od osób fizycznych. Dział ten realizuje również obowiązki wynikające z art. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. oblicza, pobiera i wpłaca zryczałtowany podatek do właściwego urzędu skarbowego.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych a w szczególności procedury „Nadzór nad dokumentacją finansowo-księgową” oraz „Regulamin Organizacyjny”. Dokumenty te określają zasady postępowania oraz odpowiedzialność poszczególnych Działów Spółki w związku z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych. Ponad to dokumenty te określają odpowiedzialność i zasady w związku z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych, MSR/MSSF.

Spółka posiada również szczegółowe procedury, polityki, instrukcje, zarządzenia oraz pisma okólne 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 dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują procedury szczegółowe, instrukcje, zarządzenia i pisma okólne regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG za okres począwszy od 01.01.2020 r.
- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG od 01.01.2017 r.
- Polityka Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego
- Procedura Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego
- Instrukcja I-002/FA Procedura raportowania o schematach podatkowych
- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG
- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres począwszy od 01.01.2020 r.
- Procedura P-7.5.3/CFO nadzór nad dokumentacją finansowo-księgową
- Polityka cen transferowych GK PGNiG 2020
- Polityka Grupy Kapitałowej PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków
- Zasady Rachunkowości dla Grupy Kapitałowej PGNiG obowiązujące od dnia 1 stycznia 2020 r
- Instrukcja I-004/CFO, Instrukcja regulująca zasady funkcjonowania kas i obiegu dokumentów kasowych w jednostkach organizacyjnych
- Instrukcja I-001/FE Instrukcja Zarządzania Ryzykiem Rynkowym w Geofizyce Toruń S.A.
- Instrukcja I-003/FA Instrukcja udzielania zaliczek na wypłatę odszkodowań oraz ich rozliczania na projektach zagranicznych
- Instrukcja I-001/FA, Instrukcja postępowania w przypadku współpracy z podmiotami, wobec których prowadzona jest egzekucja z wierzytelności
- Instrukcja I-002/CFO Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów dotyczących majątku trwałego (własnego i obcego)
- Instrukcja I-001/CFO, Ewidencja i kontrola kosztów działalności operacyjnej
- Instrukcja I-005/CFO postępowanie w zakresie dochowania należytej staranności.
- Weryfikacja kontrahentów w celu wyłączenia spółki Geofizyka Toruń S.A. z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku vat oraz zabezpieczenia spółki przed procederami oszustw i wyłudzeń.
- Instrukcja I-003/CFO inwentaryzacja majątku spółki
- Pismo Okólne Nr 7/16 Dyrektora Generalnego Przedsiębiorstwa Spółki Geofizyka Toruń S.A. z dnia 28 października 2016 r. w sprawie kontroli umów/zamówień zakupów transgranicznych pod względem podatkowym
- Pismo okólne nr 3/17 Dyrektora Generalnego Przedsiębiorstwa Spółki Geofizyka Toruń S.A. z dnia 20 lipca 2017r. w sprawie opisywania faktur ze spotkania z kontrahentem
- Zarządzenie nr 7/14 Dyrektora Generalnego Przedsiębiorstwa Spółki Geofizyka Toruń S.A. z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie użytkowania pojazdów samochodowych w prowadzonej działalności gospodarczej
- Zarządzenie nr 15/13 z kolejnymi zmianami Dyrektora Generalnego Przedsiębiorstwa Spółki Geofizyka Toruń S.A. z dnia 11 marca 2013 r. w sprawie delegowania pracowników w podróż służbową i przysługujących należności

- Pismo okólne nr 2/14 w sprawie zasad używania pojazdów samochodowych do celów prywatnych (w związku ze zmianami do Ustawy o VAT obowiązującymi od 01.04.2014 r.)
- Pismo okólne nr 13/16 Dyrektora Generalnego Przedsiębiorstwa Spółki Geofizyka Toruń S.A. z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie ograniczenia wysokości kwot płatności gotówkowych dla transakcji związanych z wykonywaną działalnością gospodarczą
- Zakładowy Plan Kont Spółki Geofizyka Toruń 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. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej 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 Geofizyką.

Geofizyka dochowuje szczególnej staranności we współpracy z organami podatkowymi, terminowo udziela wyczerpujących wyjaśnień oraz w miarę możliwości prezentuje swoje stanowisko, z uwzględnieniem przepisów ustawy Ordynacja podatkowa oraz pozostałych szczególnych ustaw podatkowych. Spółka zgłasza uwagi i propozycje rozwiązań w ramach konsultacji społecznych dotyczących zmian w prawie podatkowym.

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

Geofizyka z uwagi na 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;
- 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)			<input checked="" type="checkbox"/>	
podatku od czynności cywilnoprawnych	<input checked="" type="checkbox"/>			
podatku od towarów i usług (VAT)				<input checked="" type="checkbox"/>
podatków i opłat lokalnych, w tym w podatku od nieruchomości i podatek od środków transportu		<input checked="" type="checkbox"/>		

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln
podatku dochodowego od osób fizycznych			<input checked="" type="checkbox"/>	
zryczałtowanego podatku dochodowego 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). Bezpośrednio po nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych, Spółka wprowadziła odpowiednią procedurę w tym 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 2020, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o jednym schemacie podatkowym:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
w podatku dochodowym od osób fizycznych:	Korzystający	MDR-1	1

V. 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 niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **319 100 291,66 zł**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Kwota transakcji
1	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG S.A.	Rezydent	110 413 313,34 PLN
2	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG RAK Branch	Nierezydent	56 934 215,21 PLN

- 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 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

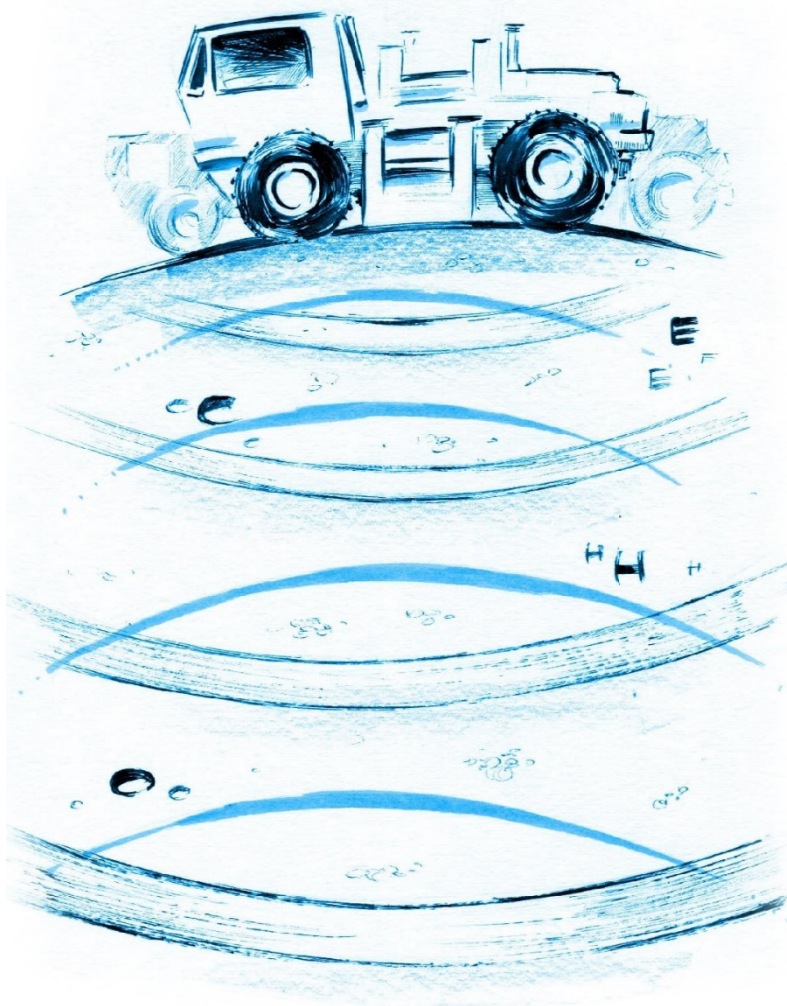
W roku podatkowym 2020, Spółka nie złożyła wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku podatkowym 2020, 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 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



Za pomocą badań sejsmicznych geofizycy poszukują miejsc, gdzie potencjalnie może występować gaz ziemny. Wykorzystują do tego m.in. wibrorejisy - pojazdy, które wytwarzają drgania. Wysłana w głąb ziemi fala akustyczna powraca na powierzchnię, a sygnały zbierają na powierzchni specjalne czujniki, tzw. geofony, które przekazują następnie dane do komputerów. Przypomina to lekarskie badanie USG. Powstaje obraz budowy warstw pod ziemią. Dzięki temu geolodzy mogą wytypować miejsca pod wiercenia.



PGNiG

Technologie SA

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Technologie SA

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG Technologie Spółka Akcyjna (dalej także: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 Technologie S.A. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000422566, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Naftowa 8, 38-400 Krosno, nr NIP: 5272351360, nr REGON: 017196642. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 272 727 240 złotych. Jedynym akcjonariuszem Spółki jest Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A. z siedzibą w Warszawie. W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonują dwa formalnie wyodrębnione oddziały z siedzibą w Krośnie, tj. Oddział Budowy Infrastruktury Górniczej oraz Oddział Produkcji Infrastruktury Górniczej.

Podstawową misją Spółki jest ułatwianie dostępu do zasobów ropy naftowej i gazu ziemnego oraz innych mediów podnoszących jakość życia poprzez budowę z poszanowaniem środowiska naturalnego infrastruktury liniowej, górniczej i magazynowej przy wykorzystaniu najnowszych technologii.

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki to roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z). Spółka prowadzi działalność przede wszystkim na krajowym rynku sektora naftowo-gazowego oraz w mniejszym zakresie na rynkach zagranicznych.

W ramach podsektora „gazociągi i infrastruktura gazowa” Spółka świadczy usługi budowlano-montażowe oraz dostarcza wyroby gotowe związane z budową, rozbudową, pracami remontowymi sieci gazowych oraz obiektów infrastruktury gazowej. Z kolei w ramach podsektora „poszukiwanie i wydobywanie” Spółka jest dostawcą usług budowlano-montażowych oraz wyrobów gotowych dotyczących prac związanych z eksploatacją oraz poszukiwaniem złóż węglowodorów. Działając w podsektorze „magazynowanie gazu” Spółka jest dostawcą wyrobów i usług związanych z rozbudową, remontami oraz eksploatacją magazynów gazu.

2. Misja podatkowa Spółki

„Spółka 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 także misję społecznej odpowiedzialności, 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 należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3. Wizja podatkowa Spółki

„Spółka 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 Grupy Kapitałowej PGNiG w funkcjonowaniu gospodarki krajowej, tj. zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego. 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;
- realizację roli Spółki jako podmiotu będącego członkiem 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 2020

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 zidentyfikowanego nowego ryzyka wynikającego z prowadzenia działalności w branży właściwej dla Spółki.

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. 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 m.in. z wielkości osiągniętych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych 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. Jako szczególnie istotne ryzyko podatkowe, z którym Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 2020 należy wskazać:

- 1) ryzyko związane z weryfikacją transakcji w kontekście zastosowania obowiązkowego mechanizmu podzielonej płatności;
- 2) ryzyko związane z weryfikacją transakcji w kontekście ujęcia rachunku kontrahenta w wykazie podatników VAT prowadzonym przez Szefa KAS;
- 3) ryzyko związane z kwalifikacją transakcji dokonywanych przez Spółkę na gruncie podatku VAT w kontekście usług budowlanych, budowlano-montażowych bądź dostawy towarów (w szczególności dostawy towarów z montażem/installacją);
- 4) ryzyko związane z problematyką ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku VAT z tytułu usług budowlanych oraz usług budowlano-montażowych w świetle niejednolitego orzecznictwa organów podatkowych, sądów administracyjnych oraz TSUE;
- 5) ryzyko związane z weryfikacją transakcji w kontekście prawidłowego stosowania kodów GTU, kodów dotyczących rodzajów transakcji oraz kodów dotyczących rodzajów dokumentów, w ramach JPK-V7M;
- 6) ryzyko wynikające z inflacji przepisów prawa podatkowego oraz zmienności wyników jego wykładni prezentowanej w niejednolitym orzecznictwie organów podatkowych i sądów administracyjnych, skutkującą stanem niepewności co do ciążących na podatniku obowiązków podatkowych.

W roku podatkowym 2020, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka na bieżąco monitorowała oraz analizowała przepisy prawa podatkowego,

orzecznictwo organów podatkowych i sądów administracyjnych, TSUE oraz wytyczne i objaśnienia MF mające wpływ na powstające wobec Spółki zobowiązania podatkowe, w celu ustalania zgodnych z prawem skutków podatkowych transakcji. Ponadto, przy weryfikacji i określaniu skutków podatkowych operacji gospodarczych, Spółka korzystała także ze wsparcia przedstawicieli zawodów zaufania publicznego specjalizujących się w zakresie prawa podatkowego (doradców podatkowych, radców prawnych, etc.). Pracownicy Spółki, do których obowiązków należy zajmowanie się rozliczeniami podatkowymi Spółki, podnosili swoje kwalifikacje zawodowe w zakresie zmieniających się regulacji przepisów prawa podatkowego poprzez uczestnictwo w szkoleniach i konferencjach poświęconych problematyce prawa podatkowego. Spółka stosowała się także do obowiązujących procedur opisanych w rozdziale III pkt 1 lit. b) niniejszej informacji.

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, w perspektywie najbliższych lat (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.

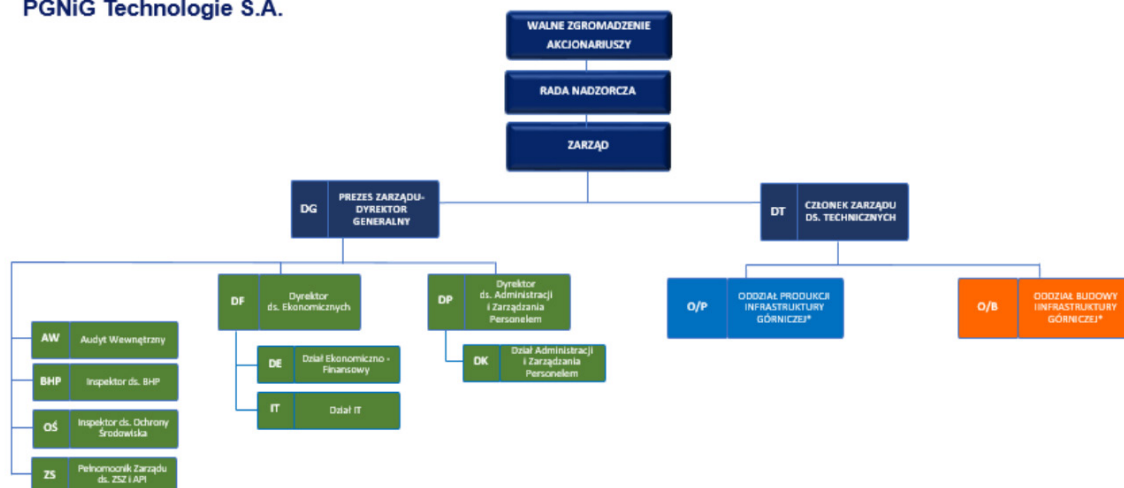
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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. Schemat struktury organizacyjnej Spółki przedstawiono w poniższej infografice.

SCHEMAT ORGANIZACYJNY PGNiG Technologie S.A.



Kształtowanie polityki podatkowej Spółki jest podstawowym zadaniem Dyrektora ds. Ekonomicznych, który także współpracuje z organami podatkowymi oraz koordynuje kontrole podatkowe.

W strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonuje także Dział Ekonomiczno-Finansowy którym kieruje Główny Księgowy. Komórka ta podlega pod jurysdykcję Dyrektora ds. Ekonomicznych i prowadzi sprawy związane z rozliczaniem należności z zakresu zobowiązań podatkowych innych niż podatek dochodowy od osób fizycznych. Wyżej wskazana komórka organizacyjna zatrudnia pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę z zakresu prawa podatkowego, nieustannie podnoszących swoje kwalifikacje zawodowe w związku ze zmiennością tej dziedziny prawa, w tym praktyki jego stosowania oraz współpracujących z doradcami podatkowymi.

Z kolei Dyrektor ds. Administracji i Zarządzania Personelem wykonuje obowiązki Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych i zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych. Dyrektorowi ds. Administracji i Zarządzania Personelem podlega Dział Administracji i Zarządzania Personelem, który prowadzi sprawy pracownicze dotyczące m.in. wynagrodzeń pracowniczych i wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów cywilnoprawnych oraz związanych z tym należności publicznoprawnych.

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 wszystkich struktur organizacyjnych Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Dział Ekonomiczno-Finansowy możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez odpowiednie komórki 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.

b) Stosowane procedury

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych, które w sposób praktyczny i efektywny implementują współdziałanie władz Spółki i jej poszczególnych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami

prawa postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych. Wspomniane procedury zawierają 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.

Wskazać należy, że na dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują Procedury Szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Polityka Grupy Kapitałowej PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków.
- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR).
- Procedura sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej Master File w Grupie Kapitałowej PGNiG.
- Procedura sporządzania lokalnej dokumentacji podatkowej ("Local File").
- Polityka cen transferowych GK PGNiG 2020.
- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG.
- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.
- Procedura obiegu, kontroli i akceptacji dokumentów źródłowych zdarzeń gospodarczych.
- Instrukcja postępowania przy elektronicznym obiegu dokumentów w PGNiG Technologie S.A..
- Polityka Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego.
- Procedura Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego.
- Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów w celu wyłączenia PGNiG Technologie S.A. z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT.
- Wytyczne w sprawie wybranych zagadnień prawa podatkowego.
- Zasady rachunkowości dla PGNiG Technologie S.A. obowiązujące od 1 stycznia 2020 roku.
- Instrukcja inwentaryzacyjna w PGNiG Technologie S.A.
- Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym w PGNiG Technologie S.A.
- Instrukcja w sprawie złomowania materiałów w PGNiG Technologie S.A.
- Instrukcja likwidacji zapasów magazynowych objętych odpisem aktualizującym w PGNiG Technologie S.A.
- Regulamin sprzedaży ruchomości: środków trwałych, wyposażenia i innych przedmiotów stanowiących własność PGNiG Technologie S.A.
- Regulamin zbywania nieruchomości non - core w PGNiG Technologie S.A.
- Instrukcja organizacji oraz rozliczania podróży służbowych.
- Regulamin archiwizacji zasobów PGNiG Technologie S.A.

- Zasady dekretacji kosztów w systemie SAP.
- Regulamin kontroli i audytu wewnętrznego w PGNiG Technologie 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. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej 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 Spółką, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka 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, wiążącej informacji stawkowej, 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

Spółka, 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 zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN			
	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)		<input checked="" type="checkbox"/>		
podatku od towarów i usług (VAT)			<input checked="" type="checkbox"/>	
podatków i opłat lokalnych, w tym w szczególności podatku od nieruchomości		<input checked="" type="checkbox"/>		

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN				
	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
podatku dochodowego od osób fizycznych			<input checked="" type="checkbox"/>		

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 oraz przeprowadziła szkolenia w tym 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 2020, Spółka, jako Korzystający, przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o jednym schemacie podatkowym, tj:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych
w podatku od nieruchomości	Korzystający	MDR-3	1

V. 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **248 909 888,71 złotych**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Kwota transakcji (netto)
1	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG S.A.	Rezydent	92 784 000,78
2	transakcja towarowa	sprzedaż	PGNiG S.A.	Rezydent	13 951 494,00

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 2020 Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej – w wyniku czego uzyskała jedną interpretację indywidualną Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej.

Przedmiotowy wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczył następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
w podatku od towarów i usług	październik 2020 r.	Pytanie dotyczyło rozliczania na gruncie ustawy o podatku od towarów i usług umowy konsorcjum zawartej przez Spółkę (Lidera Konsorcjum) z podwykonawcą (Partnera Konsorcjum) na roboty budowlano-montażowe wskazane w załączniku nr 14 do ustawy o VAT oraz prawidłowość rozliczania takiej umowy na zasadach odwrotnego obciążenia, w stanie prawnym obowiązującym do 31.10.2019 roku.

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

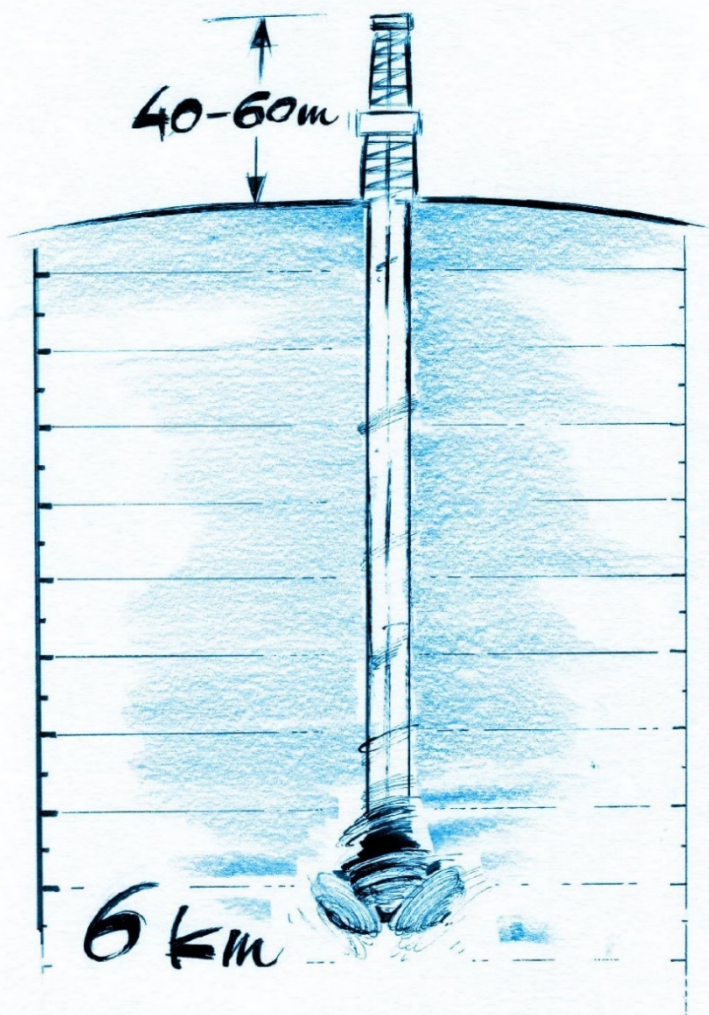
W roku podatkowym 2020, Spółka złożyła cztery wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, w wyniku których Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał cztery wiążące informacje stawkowe.

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



Po wytypowaniu miejsc pod wiercenia przez geologów - na podstawie danych geofizycznych - prowadzone są wiercenia. Do złóż docieramy, wierząc otwory w ziemi. Na powierzchni widoczna jest charakterystyczna wieża wiertnicza (wiertnia), której wysokość nad ziemią może sięgać od 40 do 60 metrów. W zależności od głębokości złoża odwierty w Polsce docierają na głębokość od kilkuset metrów do nawet 6 kilometrów.



PGNiG Serwis

sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki PGNiG Serwis sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG Serwis sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „PGNiG Serwis”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (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 2020.

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 Serwis sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy Lublin Wschód w Lublinie, z siedzibą w Świdniku, VI **Wydział Gospodarczy KRS** pod numerem KRS 0000373975, prowadzi działalność gospodarczą z siedzibą pod adresem Lublin (20-471), ul. Diamentowa 15, **NIP: 5252496523, nr REGON: 142745572.**

Podstawową działalnością PGNiG Serwis jest świadczenie kompleksowych usług wsparcia dla podmiotów należących do GK PGNiG w tym m.in.: usług teleinformatycznych, finansowo-księgowych, kadrowo-płacowych, zarządzania nieruchomościami i bezpośredniej ochrony fizycznej.

Strategia Spółki zakłada zrównoważony rozwój poprzez stały wzrost obsługiwanych podmiotów wewnątrz GK PGNiG oraz standaryzację procesów biznesowych, czego naturalnym skutkiem jest zmniejszenie ryzyka, lepsze wykorzystanie zasobów oraz redukcja wydatków ponoszonych przez podmioty obsługiwane przez PGNiG Serwis. Pełna obsługa dużej liczby podmiotów zapewnia wzmocnienie efektu synergii i skali, umożliwiając dalszą optymalizację kosztów.

2. Misja podatkowa Spółki

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

PGNiG Serwis, jako podmiot gospodarczy działający w GK PGNiG posiadającej misję społeczną odpowiedzialności, prowadzącej działalność na szeroką skalę oraz posiadającej wielooddziałową, złożoną strukturę, kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz

terminowość rozliczeń podatkowych Spółki i jej klientów, tj. podmiotów z GK PGNiG, które powierzyły PGNiG Serwis sp. z o.o. prowadzenie swoich ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych.

Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia 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 należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3. Wizja podatkowa Spółki

PGNiG Serwis 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 wspieranych przez Spółkę podmiotów z GK PGNiG w funkcjonowaniu gospodarki krajowej, tj. zapewnienia bezpieczeństwa energetycznego. Ze względu na powyższe, decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka podatkowego (tzw. apetytu na ryzyko) 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 2020

- 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, jako Centrum Usług Wspólnych.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zmiany zachodzące w zakresie prawa podatkowego. 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. Z perspektywy prawa podatkowego, prowadzona przez Spółkę działalność gospodarcza ma przejrzysty i usystematyzowany charakter. Intencją Spółki jest świadczenie wysokiej jakości usług wsparcia na rzecz podmiotów z GK PGNiG przy zachowaniu optymalnego poziomu zysku wyznaczonego wg zasad określonych przepisami prawa, szczegółowo opisanych w Polityce Cen Transferowych GK PGNiG. Co do zasady, dochody Spółki zależą od rynkowego poziomu zysku realizowanego przez podmioty niepowiązane, świadczące usługi porównywalne do usług oferowanych przez PGNiG Serwis sp. z o.o. Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących ostateczny kształt podejmowanych decyzji biznesowych. Inicjatywy biznesowe rodzące istotne ryzyka podatkowe nie są realizowane. Końcowo, można zatem stwierdzić, że co do zasady, ryzyko podatkowe nie ma istotnego wpływu na kondycję finansową Spółki.

Mimo to, wynik netto osiągnięty przez Spółkę jest 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 oraz oczekiwania jej klientów, 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 2020, należy wskazać:

Ryzyka zewnętrzne:

- Częste i niejednoznaczne zmiany legislacyjne,
- Wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami, w tym zmiana umów w następstwie negocjacji,
- Odmienna interpretacja przepisów prawa podatkowego przez strony transakcji,

Ryzyka wewnętrzne:

- Nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów warunkujących prawidłowe rozliczenia podatkowe,
- Poziom wiedzy merytorycznej pracowników biorących udział w procesie ustalania zobowiązań podatkowych,
- Dostosowanie warunków pracy do ograniczeń spowodowanych pandemią, w tym praca zdalna, absencje,
- Problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych, zanim ustabilizuje się system finansowo-księgowy po poprzednich zmianach.

W roku podatkowym 2020, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- Spółka stale monitoruje zmiany przepisów, w tym dotyczących podatków i innych należności publiczno-prawnych. Wszelkie wymagania związane m.in. z procesem raportowania czy elektronicznego obiegu dokumentów są implementowane do systemów finansowo-księgowych, z których korzysta PGNiG Serwis lub wprowadzane do stosowania w formie

dedykowanych aplikacji, w tym stanowiących autorskie rozwiązania Spółki. Dodatkowo, okresowej analizie i korekcie poddaje się realizowane procesy i rozwiązania organizacyjne.

- Z chwilą ogłoszenia w Polsce stanu pandemii Spółka przeprowadziła sprawną reorganizację i wdrożyła model pracy zdalnej, dzięki czemu nie odnotowano negatywnych skutków COVID-19 w obszarze podatków.
- Przeprowadzono postępowanie mające na celu wyłonienie kancelarii doradztwa podatkowego, z którymi Spółka współpracowała w roku 2020, w razie wystąpienia konieczności uzyskania porad, opinii i wyjaśnień z zakresu obowiązków podatkowych Spółki i jej klientów. Usługi realizowane przez zewnętrznych doradców podatkowych obejmowały również udzielanie pomocy w szczególności przy automatyzacji rozliczeń i sporządzaniu zeznań, deklaracji podatkowych, raportów, procedur, prowadzenie badań i sporządzanie analiz (w tym analiz porównawczych, due diligence), dokumentacji (w tym dokumentacji podatkowych), wniosków i porozumień oraz wszelkich innych pism, formularzy, instrukcji itp. Zewnętrzni doradcy świadczyli na rzecz Spółki usługi polegające na reprezentowaniu Spółki i jej klientów w postępowaniach przed organami podatkowymi we wszystkich instancjach oraz przed Sądami Administracyjnymi, w razie potrzeb oferowali również doradztwo w zakresie międzynarodowego prawa podatkowego, doradztwo i reprezentowanie Spółki oraz jej klientów w zakresie obowiązków wynikających z prawa celnego, doradztwo i wsparcie w zakresie korzystania z pomocy publicznej dla przedsiębiorców, funduszy unijnych, innych środków pomocowych i rozwiązań szczególnych np. tarczy antykryzysowej oraz wykonywanie wszelkich innych czynności, w tym prowadzenie szkoleń, w zakresie:
 - 1) podatku akcyzowego,
 - 2) podatku od towarów i usług,
 - 3) podatku dochodowego od osób prawnych,
 - 4) podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - 5) podatków lokalnych (w tym podatku od nieruchomości),
 - 6) podatku od czynności cywilno-prawnych,
- Zapewniono pracownikom Departamentu Finansów i Księgowości Spółki udział w cyklicznych szkoleniach (organizowanych min. jeden raz w roku) z zakresu podatków, w tym dotyczących zmian w podatku akcyzowym, podatku od towarów i usług oraz obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych.
- Zatrudniono kolejnego pracownika posiadającego uprawnienia doradcy podatkowego.
- 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. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego (tj. w praktyce zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (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 świadczy usługi w wielu lokalizacjach na terenie całego kraju, jednakże obsługa finansowo-księgową PGNiG Serwis i jej klientów, obejmująca również realizację obowiązków z zakresu prawa podatkowego, jest realizowana w biurach Spółki, zlokalizowanych w Warszawie i Jastrzębiu-Zdroju.

PGNiG Serwis posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Departamentu Finansów i Księgowości, w postaci Zespołu Podatków, który jest odpowiedzialny za rozliczanie głównych podatków ciążących na Spółce. Zespół Podatków zatrudnia pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie 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 przez Departament Finansów i Księgowości 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 funkcjonuje Departament Kadr i Płac, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Departament Kadr i Płac realizuje również obowiązki wynikające z art. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. oblicza, pobiera i wpłaca zryczałtowany podatek dochodowy do właściwego urzędu skarbowego, a także przekazuje skan i podpisaną deklarację PIT-8AR we wskazanym powyżej zakresie do Departamentu Finansów i Księgowości.

b) Stosowane procedury

Spółka opracowuje własne lub wdraża do stosowania szczegółowe procedury obowiązujące w GK PGNiG, 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 dzień sporządzania niniejszej Informacji w Spółce obowiązują zasady, instrukcje, procedury i polityki regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Polityka GK PGNiG w zakresie rachunkowości i podatków;
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w PGNiG Serwis sp. z o.o.;
- Procedura weryfikacji Kontrahentów w celu wyłączenia PGNiG Serwis Sp. z o.o. z łańcucha podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT.
- Instrukcja rozliczeń podatkowych w PGK PGNiG dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych za okres począwszy od 1.01.2020 r. (do końca 31.12.2020 r.);
- Procedura sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej Master File w Grupie Kapitałowej PGNiG;
- Instrukcja sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych;
- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG za okres począwszy od 01.01.2020 r.;
- Zasady (Polityka) rachunkowości dla PGNiG Serwis sp. z o.o.;
- Zasady Rachunkowości dla Grupy Kapitałowej PGNiG obowiązujące od dnia 1 stycznia 2020 roku;
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu w PGNiG Serwis sp. z o.o. jako instytucji obowiązanej;
- Procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych przez PGNiG Serwis sp. z o.o., jako promotora, podmiot zatrudniający promotorów lub faktycznie wypłacający im wynagrodzenie (wewnętrzna procedura);

Wdrożenie ww. zasad, instrukcji, polityk i procedur oraz 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 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 Serwis, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

PGNiG 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.

PGNiG Serwis wspólnie z jej klientami (podmiotami należącymi do GK PGNiG) sporządziła wniosek dotyczący porozumienia w sprawie ustalenia cen transakcyjnych, sporządzony na podstawie przepisów

art. 20a – 20r ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa, w zakresie świadczenia usług ochrony osób i mienia w formie bezpośredniej ochrony fizycznej oraz zabezpieczenia technicznego (w tym usługi portiersko-recepcyjne). PGNiG Serwis pozostaje w kontakcie z biurem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, spodziewany termin zawarcia jednostronnego porozumienia cenowego (APA) to 31.12.2021 r.

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 Serwis 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 zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną oraz uczestniczy w opracowywaniu grupowej dokumentacji cen transferowych,
- zleca przeprowadzenie analiz porównawczych;
- 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 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN				
	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
podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)		<input checked="" type="checkbox"/>			
podatku od towarów i usług (VAT)				<input checked="" type="checkbox"/>	

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	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			<input checked="" type="checkbox"/>			

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 Koordynatorów MDR odpowiedzialnych 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 2020, Spółka jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o uzgodnieniu noszącym cechy schematu podatkowego, w zakresie:

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

W ocenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zaraportowane przez Spółkę uzgodnienie nie spełniało definicji schematu podatkowego i jako takie nie podlegało obowiązkom określonym w art. 86a – 86o Ordynacji podatkowej. Organ umorzył postępowanie w sprawie nadania numeru schematu podatkowego.

V. 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 2020 suma bilansowa aktywów wyniosła **32.798.280,87 zł**.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów tj. 1.639.914,04 zł (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Kwota transakcji
1	transakcja usługowa	sprzedaż	Polskie Górnictwo Naftowe I Gazownictwo S.A.	Rezydent	30.977.062,45 zł
2	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG TERMIKA SA	Rezydent	35.580.000,12 zł
3	transakcja usługowa	sprzedaż	Gas Storage Poland sp. z o.o.	Rezydent	2.709.401,79 zł
4	transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG TERMIKA Energetyka Przemysłowa S.A.	Rezydent	9.498.159,09 zł

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 2020 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2020 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 2020 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówił wydania interpretacji.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
w podatku od towarów i usług	czerwiec 2020 r.	Postanowienie w sprawie odmowy wydania interpretacji w zakresie odpowiedzialności solidarnej nabywcy towarów lub usług za zaległości podatkowe w VAT dostawcy towarów lub usługodawcy, o której mowa w art. 117ba § 1 Ordynacji podatkowej oraz zastosowania sankcji w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego, o którym mowa w art. 108a ust. 7 ustawy w razie dokonania płatności lub uregulowania należności z pominięciem mechanizmu podzielonej płatności.

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

W roku podatkowym 2020, 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 2020, 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 2020 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.



PGNiG prowadzi wydobycie gazu ziemnego w Pakistanie. Produkowany gaz ziemny sprzedawany jest na miejscu. Niebawem PGNiG rozpocznie proces poszukiwania węglowodorów w Zjednoczonych Emiratach Arabskich.

Kontakt

Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA

Departament Rachunkowości Centrali Spółki

ul. Marcina Kasprzaka 25

01-224 Warszawa

tel.: (22) 106 43 31