



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023**

Spis treści

I. Wstęp.....	4
II. Informacje ogólne.....	4
1. Informacje o Spółce	4
2. Misja podatkowa Spółki	6
3. Wizja podatkowa Spółki	7
4. Cele podatkowej strategii Spółki	7
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023.....	7
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	7
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego.....	8
i. zgodność z przepisami prawa polskiego.....	8
ii. zmiany legislacyjne i konieczność zmian dostosowawczych	8
iii. wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami	9
iv. ryzyko w zakresie zróżnicowanej interpretacji przepisów prawa podatkowego	9
v. konieczność spełnienia wymagań regulacyjnych	9
vi. ryzyko ekonomiczne.....	10
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.....	12
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	12
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	12
b) Stosowane procedury	13
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	14
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.....	14
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	16
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	16

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 wnioskach18

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 podatkową19

I. Wstęp

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., (dalej: „ustawa o CIT”) PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „PGNiG OD”) prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 r. i zakończył się 31 grudnia 2023 r. (dalej także: Informacja). Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, 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.

Zgodnie z przepisami ustawy o CIT w zakresie upubliczniania informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych zobowiązań podatkowych, które były uiszczone przez nią za 2023 r., a także nie ma obowiązku wskazywania kwot poszczególnych transakcji zawieranych z kontrahentami. Jednakże dla zachowania przejrzystości i rzetelności Informacji, Spółka prezentuje poszczególne przedziały kwot dla zobowiązań podatkowych, które pozwalają na zapoznanie się ze skalą i rzędem ich wielkości. Przedmiotowe przedziały prezentuje poniższa tabela:

Przedziały kwot w PLN

Poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	powyżej 1 mln do 10 mln	powyżej 10 mln do 100 mln	powyżej 100 mln do 1 mld	Powyżej 1 mld
------------------	----------------------	-------------------------	---------------------------	--------------------------	---------------

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

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

Od 2 listopada 2022 roku, kiedy nastąpiło połączenie Spółek PGNiG S.A. i ORLEN, przeprowadzone zgodnie z art. 492 § 1 pkt 1 KSH, poprzez przeniesienie całego majątku PGNiG S.A., obejmującego wszystkie prawa i obowiązki (aktywa i pasywa) PGNiG S.A. na ORLEN, PGNiG OD należy do Grupy Kapitałowej ORLEN.

Grupa Kapitałowa ORLEN składa się ze spółek prawa handlowego o profilach: produkcyjnym, handlowym i usługowym. Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Grupy Kapitałowej ORLEN wchodził ORLEN S.A. jako podmiot dominujący oraz 281 podmiotów

zależnych. PGNiG OD specjalizuje się w sprzedaży gazu ziemnego (wysokometanowego i zaazotowanego), sprężonego gazu ziemnego (CNG) oraz skroplonego gazu ziemnego (LNG). Zakres działalności PGNiG OD obejmuje terytorium RP.

Na rynku polskim Spółka konkuruje z szeregiem przedsiębiorstw zajmujących się handlem gazem ziemnym. Główni i najbardziej aktywni konkurenci PGNiG OD w roku 2023 na rynku gazu to: Fortum, Axpo, Unimot, ENGIE Zielona Energia, Duon (wg wolumenu rocznego utraconych Klientów na rzecz firmy konkurencyjnej w ramach segmentu B2B). W ramach rynku obrotu detalicznego LNG głównymi konkurentami są: DUON Dystrybucja sp. z o.o., CRYOGAS M&T POLAND S.A., BARTER sp. z o.o., Shell Polska Sp. z o.o. oraz Gaspol S.A. Zgodnie z posiadaną wiedzą konkurencja realizuje intensywne działania inwestycyjne w zakresie rozbudowy taboru cystern oraz urządzeń wykorzystywanych w obszarze LNG.

W obszarze bunkrowania LNG największą aktywność konkurencyjną wykazuje DUON Dystrybucja sp. z o.o., Barter S.A., Cryogas sp. z o.o., Gascom sp. z o.o. oraz podmioty zagraniczne m.in. Nauticor oraz Gasum.

Dynamika zmian cen na rynku gazu i wynikające z tego zagrożenia dla osiągnięcia celów spółki oraz poszukiwanie skutecznych metod stabilizacji osiąganych wyników pozostają kluczowym zagadnieniem dla określania krótko i średnioterminowych priorytetów działania.

Sytuacja rynkowa Spółki w 2023 roku w dużej mierze była determinowana sytuacją na rynkach europejskich. Dynamika rynku odzwierciedlała różnorodność czynników wpływających na światową gospodarkę. Spółka musiała elastycznie reagować na zmieniające się warunki rynkowe, dostosowując swoje strategie zakupowe i produktowe do dynamicznej natury rynku paliwa gazowego.

Kryzys energetyczny, będący następstwem inwazji Rosji na Ukrainę, w dalszym ciągu utrzymywał wysokie ceny surowców energetycznych z uwagi na ograniczenia podażowe i obawy o dalsze zakłócenia dostaw. Dodatkowo, przedłużające się prace konserwacyjne norweskiej infrastruktury gazowej wspierały ceny kontraktów frontowych wiosną oraz w okresie letnim. Ponadto zaogniona sytuacja na Bliskim Wschodzie na początku czwartego kwartału ubiegłego roku zachwiała rynkami, a ceny paliwa gazowego notowały ponowne wzrosty (również na polskiej TGE, której notowania są skorelowane z zachodnimi giełdami).

Rok 2023 charakteryzował się cechami spowolnienia gospodarczego i utrzymującym się niższym popytem na paliwo gazowe, zarówno wśród odbiorców indywidualnych, jak i odbiorców przemysłowych, co z kolei pozwalało państwom EU na zachowanie bilansu popytu i podaży. Wysokie stany napełnienia instalacji magazynowych po sezonie zimowym 2022/2023 umożliwiły skutecznie uzupełnić zapasy i przygotować całą EU na sezon 2023/2024. Czynniki te zadziałały spadkowo na notowania paliwa gazowego na europejskich giełdach, co w ogólnym bilansie doprowadziło do spadków cen do poziomów sprzed początku wojny w Ukrainie.

W szczególności działania spółki są i będą skoncentrowane na zapewnieniu ochrony kluczowych grup odbiorców przed negatywnymi skutkami wzrostów cen oraz ochrony antyinflacyjnej. W dłuższym horyzoncie pozwoli to na utrzymanie stabilnej bazy odbiorców i dalsze skuteczne konkurowanie spółki na rynku detalicznym.

Spółka w 2023 r. musiała dostosowywać się do wyzwań związanych m.in. z:

- postępującą transformacją energetyczną, która jest efektem polityki klimatycznej na poziomie Unii Europejskiej, jak i oczekiwań rynku (wyzwania konkurencyjne, technologiczne i inwestycyjne),

- ryzykiem zastępowania paliwa gazowego przez klientów z grup taryfowych 1-4 rozwiązaniami alternatywnymi.

Równocześnie zmiany w otoczeniu PGNiG OD generują wiele szans, które spółka wykorzystuje lub zamierza wykorzystywać, tj.:

- poszerzenie możliwości produktowych i potencjału rozwojowego w ramach koncernu multienergetycznego, po fuzji PGNiG S.A. i ORLEN,
- rola gazu ziemnego jako paliwa przejściowego na najbliższe dekady, w związku z założeniami i celami polityki neutralności klimatycznej do 2050 r., uwzględnienie gazu ziemnego w taksonomii UE,
- wykorzystanie inwestycji przemysłowych i elektroenergetycznych w Polsce do zwiększenia sprzedaży paliwa gazowego,
- pojawienie się nowych możliwości związanych z zastępowaniem paliwa gazowego kopalnego biogazem lub biometanem,
- w dłuższym horyzoncie działania zmierzające na wykorzystanie technologii wodorowych oraz wodoru jako medium przyszłości transformacji energetycznej,
- coraz szersze wykorzystanie potencjału sprzedażowego do aktualnej bazy klientów B2C poprzez m.in. wprowadzanie kolejnych produktów dodatkowych,
- digitalizacja i wykorzystanie potencjału już istniejących kanałów sprzedaży i obsługi klienta – rozwój w kierunku wielokanałowej obsługi, bazującej na ogólnopolskiej sieci biur obsługi klienta przy coraz większej roli elektronicznych kanałów obsługi klienta, w tym aplikacji mobilnej,
- rosnące zapotrzebowanie klientów B2B na rozwój zaawansowanych produktów w zakresie gazu (w tym LNG) oraz usług i produktów okołenergetycznych, w tym usług doradczych i innych rozwiązań pozwalających na optymalizacje kosztowe,
- rozwój oferty w obszarze rozwiązań hybrydowych, nowych modeli zaspokajania potrzeb energetycznych także w zakresie rozwiązań OZE - w odpowiedzi na zmieniające się oczekiwania klientów oraz możliwości dofinansowania inwestycji,
- rozwój zapotrzebowania na paliwa dla niskoemisyjnego transportu lądowego i morskiego,
- działania samorządów mające na celu ograniczanie niskiej emisji oraz rosnąca świadomość potencjalnych klientów w tym zakresie, przyszłe oraz już dostępne na rynku programy i mechanizmy dofinansowania walki ze smogiem.

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 należy

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 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 2023

- a) Poziom wrażliwości osiąganym rezultatom 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. 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 2023, 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.

W celu ograniczenia ww. ryzyka Spółka ciągle monitoruje otoczenie prawne i prawnopodatkowe.

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.

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

iii. wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami

Z racji pozycji rynkowej oraz szerokiej oferty Spółka współpracuje z licznymi kontrahentami, co stwarza potencjalne ryzyko związane z weryfikacją 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

Stosowanie przepisów podatkowych wiąże się z ich właściwą interpretacją. Biorąc pod uwagę szeroki zakres 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 przeanalizowane i przygotowane również pod względem podatkowym. 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, komórek kontrolingu oraz finansów 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 liczbą 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 i narzędzia informatyczne, umożliwiające sprawny elektroniczny obieg informacji i dokumentów.

ix. poziom wiedzy merytorycznej

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 rachunkowości. 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 procedury wewnętrzne, w których 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 posiadaniem 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.

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 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 Spółki w ramach Departamentu Rachunkowości i Finansów – Biuro 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 fakt, 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 podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiedzialne jest Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych.

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.,
- Procedura raportowania danych w formacie JPK,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- Zasady Rachunkowości dla PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o,
- Instrukcja rachunkowo – podatkowa dotycząca rozliczeń podatkowych podatku dochodowego od osób prawnych w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.; Wytczne

rachunkowo –podatkowe Dyrektora Departamentu Rachunkowości i Finansów dotyczące zgłaszania wierzytelności do skorzystania z tzw. „ulgi na złe długi” w PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. od 1 października 2021 r.;

- Instrukcja rachunkowo – podatkowa dotycząca rozliczeń podatkowych z tytułu podatku od towarów i usług w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.,
- Wytyczne rachunkowo-podatkowe w zakresie stosowania w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o. Mechanizmu Podzielonej Płatności oraz Białej Listy,
- Wytyczne rachunkowo – podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych podatku od nieruchomości w PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.,
- Wytyczne rachunkowo – podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych w podatku akcyzowym w 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.

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 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 2023 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"/>	
opłata paliwowa			<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 2023 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"/>				

zryczałowanego
podatku dochodowego
od osób prawnych



Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). Bezpośrednio, po nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych, Spółka wprowadziła 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 2023, 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-3	1

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

- 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 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 11.352.239.300 PLN.

Uwzględniając agregację danych, w roku 2023 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5 proc. sumy bilansowej aktywów w szczególności:

- transakcje sprzedaży i zakupu gazu,
- transakcje zakupu usługi dystrybucyjnej gazu,
- transakcje pożyczki odnawialnej,
- transakcje gwarancji/poręczenia,
- transakcje zarządzania płynnością (ang. cash pooling) ze spółkami z Grupy Kapitałowej ORLEN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z poszczególnymi podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekroczyła 5 proc. sumy bilansowej aktywów (poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego):

Ogólny opis charakteru transakcji		Podmiot powiązany
transakcja towarowa	sprzedaż	ORLEN
transakcja finansowa	sprzedaż	ORLEN 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.
transakcja towarowa	nabycie	ORLEN
transakcja usługowa	nabycie	Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.
transakcja finansowa	nabycie	ORLEN
transakcja finansowa	nabycie	ORLEN
transakcja finansowa	nabycie	ORLEN 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.
--	--	---

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

W roku podatkowym 2023 Spółka 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).

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka 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 2023 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 2023 Spółka nie składała wniosku o wydanie 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 roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.