

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

---

PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

za rok podatkowy trwający  
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.



*Prowadzimy w zielonej zmianie*

## Spis treści

Wprowadzenie .....	3
Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE S.A. ....	4
1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej...	5
3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
4. Informacja 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 .....	5
5. 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 .....	5
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych .....	6
7. Informacje o złożonych wnioskach .....	7
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. (dalej: PGE SA), przedstawia informację dla PGE SA o zrealizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

## Wprowadzenie

Dane identyfikacyjne	
<b>Firma podmiotu i forma prawna</b>	PGE Polska Grupa Energetyczna Spółka Akcyjna
<b>Adres</b>	ul. Mysia 2, 00-496 Warszawa ul. Al. Kraśnicka 27, 20-718 Lublin <sup>1</sup>
<b>Numer NIP</b>	5260250541
<b>Numer KRS</b>	0000059307
<b>www</b>	www.gkpge.pl

Spółka PGE SA została utworzona aktem notarialnym w dniu 2 sierpnia 1990 roku i zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XVI Wydział Gospodarczy. Akcje PGE SA są notowane na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie.

PGE SA jest jednostką dominującą GK PGE. Spółka w roku 2022 prowadziła działalność obejmującą:

- obrót energią elektryczną i innymi produktami rynku energetycznego (na podstawie koncesji na obrót energią elektryczną wydaną przez Prezesa URE dnia 1 grudnia 1998 r., znak: OEE/74/2661/U/1/98. Koncesja ważna jest do 31 grudnia 2025 roku),
- nadzór nad działalnością firm centralnych i holdingów,
- świadczenie usług finansowych na rzecz spółek GK PGE,
- świadczenie innych usług związanych z realizacją zadań, o których mowa powyżej.

Spółka pełniła funkcję centrum korporacyjnego zarządzającego GK PGE poprzez kształtowanie polityk i standardów zarządzania działalnością Grupy.

PGE SA pełniła także funkcję centrum kompetencyjnego handlu hurtowego dla GK PGE.

<sup>1</sup> 6 kwietnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o zmianie siedziby Spółki na Lublin. 1 lipca 2022 roku zmiana została zarejestrowana w KRS prowadzonym przez Sąd Rejonowy Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego i od tego momentu siedziba znajduje się w Lublinie przy Alei Kraśnickiej 27 (Polska).

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE SA - zgodnie z art. 27c ust. 2 i ust. 3 ustawy o CIT

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

#### 1.1. Informacje ogólne mające zastosowanie do PGE SA

PGE SA stosowała szereg procedur, a także wdrożyła procesy dotyczące zarządzania funkcją podatkową, które miały zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy oraz zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe PGE SA. W szczególności określono granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

Rozliczenia PGE SA oraz dokumenty mające wpływ na rozliczenia podatkowe były weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej.

PGE SA dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy z poszczególnych departamentów wchodzących w skład PGE SA oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGE SA monitorowały na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultowały zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i brały udział w licznych szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego, jak również Krajową Izbę Doradców Podatkowych. Dzięki temu rozliczenia podatkowe PGE SA były na bieżąco dostosowywane do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji były poddawane szerokiej analizie, w tym z perspektywy wynikających z nich dla PGE SA zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, PGE SA podejmowała działania mające na celu zabezpieczenie przed ryzykiem podatkowym, m.in. występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych, konsultowała i uzyskiwała opinie podatkowe od doradców zewnętrznych. W razie braku możliwości usunięcia wątpliwości i zabezpieczenia w wyżej wskazany sposób, Spółka PGE SA wybierała rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

Spółka PGE SA nie stosowała i nie wdrażała rozwiązań mających na celu: unikanie opodatkowania, stosowanie niedozwolonych prawem optymalizacji podatkowych, jak również innych niezgodnych z przepisami prawa form obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego PGE SA prowadziła wdrażała i stosowała procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. W Spółce wdrożono rozwiązania IT, które pozwalały uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT stosowane w spółce służyły w szczególności:

- weryfikacji kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacji przygotowywania plików JPK\_V7M,
- akceptacji i klasyfikacji faktur zakupowych oraz dokumentacji dotyczącej środków trwałych,
- usprawnieniu wewnętrznego obiegu dokumentów.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, PGE SA wdrożyła i stosowała procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tych procedur dowodzi należytej staranności spółki odnośnie do nieumyślnego udziału w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności stosowany był mechanizm podzielonej płatności w celu zapobieżenia ewentualnym ryzykom mogącym wynikać z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzeń VAT.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur i polityk przez pracowników PGE SA prowadzących działalność operacyjną było na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń były korygowane, a w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości organizowane były stosowne szkolenia wewnętrzne.

## 1.2. Informacje mające zastosowanie do PGE SA

### Rozliczenia PGE SA

- Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od towarów i usług PGE SA dokonywane były na zlecenie PGE SA przez spółkę PGE Synergia, pełniącą funkcję CUW w GK PGE. Rozliczenia podatku od nieruchomości spółka dokonywała we własnym zakresie.

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

- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółka PGE SA nie zawarła z Szefem KAS żadnego uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 w ustawie o CIT.
- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dla spółki PGE SA obowiązywała decyzja nr DKP8.8041.25.2019 wydana w dniu 19 marca 2020 r. przez Szefa KAS w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego umowy o Zarządzanie Rynkiem Mocy z dnia 27 lipca 2018 r.
- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE SA nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## 3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE SA realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług, podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilnoprawnych. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.
- Obowiązki w zakresie ww. podatków były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.
- Według najlepszej wiedzy PGE SA, spółka nie posiada zaległości podatkowych.

## 4. Informacja 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

- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE SA przekazała Szefowi Administracji Skarbowej informację o czterech schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

## 5. 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, z tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółka PGE SA dokonywała transakcji 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. Listę transakcji przedstawia poniższa tabela.



Nazwa spółki	Rodzaj transakcji	Kontrahent
<b>PGE SA</b>	Obligacje	PGE GiEK
	Obrót energią elektryczną	PGE Obrót, PGE Energia Ciepła, PGE GiEK, PGE Energia Odnawialna, PGE Toruń, ZEW Kogeneracja, EC Zielona Góra, PGE Klaster
	Poręczenie / gwarancja	PGE GiEK
	Obrót uprawnieniami do emisji CO2	PGE GiEK, EC Zielona Góra, ZEW Kogeneracja, PGE Energia Ciepła, PGE Toruń

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. miały miejsce działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGE lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT tj.

- W dniu 17 marca 2022 r. pomiędzy PGE SA jako sprzedającym oraz Powszechnym Zakładem Ubezpieczeń S.A. (PZU) jako kupującym zawarta została przedwstępna umowa sprzedaży 100% akcji spółki Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Energia S.A. z siedzibą w Warszawie (TFI Energia) posiadanych przez PGE SA. Finalizacja transakcji sprzedaży akcji wymagała uzyskania zgód: Komisji Nadzoru Finansowego oraz Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów. W dniu 15 lipca 2022 roku doszło do przeniesienia prawa własności akcji TFI Energia na rzecz PZU.
- W dniu 23 września 2022 r. pomiędzy PGE SA (jeden z wspólników spółek) jako sprzedającym oraz PGE GiEK S.A. jako kupującym zawartych zostało odpowiednio 6 umów sprzedaży udziałów w spółkach BESTGUM POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu (BESTGUM POLSKA), BETRANS sp. z o.o. z siedzibą w Kalisku (BETRANS), ELMEN sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu (ELMEN), ELTUR-SERWIS sp. z o.o. z siedzibą w Bogatyni (ELTUR-SERWIS), MegaSerwis sp. z o.o. z siedzibą w Bogatyni (MegaSerwis), RAMB sp. z o.o. z siedzibą w Piaskach (RAMB) (łącznie razem spółki), stanowiących 100% udziałów w kapitałach zakładowych spółek (udziały), tj.:
  - 16 784 udziały w BESTGUM POLSKA, o wartości nominalnej 16 784 000 PLN,
  - 32 157 udziałów w BETRANS, o wartości nominalnej 16 078 500 PLN,
  - 4 440 udziałów w ELMEN, o wartości nominalnej 999 000 PLN,
  - 69 749 udziałów w ELTUR-SERWIS, o wartości nominalnej 34 874 500 PLN,
  - 2 100 udziałów w MegaSerwis, o wartości nominalnej 2 100 000 PLN,
  - 38 926 udziałów w RAMB, o wartości nominalnej 38 926 000 PLN.
 Przeniesienie prawa własności udziałów spółek na rzecz PGE GiEK S.A. nastąpiło w dniu 23 września 2022 r.
- W dniu 25 października 2022 r. pomiędzy PGE GiEK S.A. jako sprzedającym oraz PGE SA jako kupującym zawarta została umowa sprzedaży wszystkich posiadanych przez PGE GiEK S.A. udziałów w Energoserwis Kleszczów sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu (Energoserwis Kleszczów), tj. 2 040 udziałów w tej spółce, o łącznej wartości nominalnej 204 000 PLN, stanowiących 51% udziału w kapitale zakładowym. W dniu 25 października 2022 r. doszło do przeniesienia na rzecz PGE SA prawa własności ww. udziałów w Energoserwis Kleszczów.
- W dniu 18 listopada 2021 r. pomiędzy PGE SA jako sprzedającym oraz ENEA S.A. jako kupującym zawarta została warunkowa umowa sprzedaży części posiadanych przez PGE SA udziałów w spółkach Elektrownia Wiatrowa Baltica-4 sp. z o.o. (EWB 4), Elektrownia Wiatrowa Baltica-5 sp. z o.o. (EWB 5) i Elektrownia Wiatrowa Baltica-6 sp. z o.o. (EWB 6), z siedzibami w Warszawie, tj. 95 udziałów w EWB 4, 95 udziałów w EWB 5

i 422 udziały w EWB 6, o łącznej wartości nominalnej 95 000 PLN w przypadku EWB 4, 95 000 PLN w przypadku EWB 5 i 422 000 PLN w przypadku EWB 6, stanowiących po 33,8% udziału w kapitałach zakładowych EWB 4, EWB 5 i EWB 6. Wejście w życie warunkowej umowy sprzedaży udziałów oraz przeniesienie własności udziałów na ENEA S.A. uzależnione było od spełnienia warunków zawieszających. W dniu 1 sierpnia 2022 r. nastąpiło przeniesienie prawa własności udziałów EWB 4, EWB 5 i EWB 6 na rzecz ENEA S.A.

- W dniu 18 listopada 2021 r. pomiędzy PGE SA jako sprzedającym oraz TAURON Polska Energia S.A. jako kupującym zawarta została warunkowa umowa sprzedaży części posiadanych przez PGE SA udziałów w spółce PGE Baltica 4 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (PGE Baltica 4), tj. 526 udziałów w tej spółce, o łącznej wartości nominalnej 526 000 PLN, stanowiących 44,96% udziału w kapitale zakładowym. Wejście w życie warunkowej umowy sprzedaży udziałów oraz przeniesienie własności udziałów na TAURON Polska Energia S.A. uzależnione było od spełnienia warunków zawieszających. W dniu 27 września 2022 r. nastąpiło przeniesienie prawa własności udziałów PGE Baltica 4 na rzecz TAURON Polska Energia S.A.
- W dniu 15 grudnia 2021 r. pomiędzy PGE SA jako sprzedającym oraz spółką Polski Holding Hotelowy sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (PHH) jako kupującym zawarta została warunkowa umowa sprzedaży wszystkich posiadanych przez PGE SA udziałów w Elbest sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie, tj. 116 812 udziałów w tej spółce, o łącznej wartości nominalnej 116 812 000 PLN, stanowiących 100% udziału w kapitale zakładowym. Wejście w życie warunkowej umowy sprzedaży udziałów oraz przeniesienie własności udziałów na PHH uzależnione było od spełnienia warunków zawieszających. Po spełnieniu warunków zawieszających, w dniu 4 marca 2022 r. doszło do przeniesienia na rzecz spółki PHH prawa własności ww. udziałów w Elbest sp. z o.o.
- W dniu 28 grudnia 2022 r. pomiędzy PGE SA jako kupującym oraz spółką Edison Holdings S.à r.l. jako sprzedającym zawarta została przedwstępna umowa sprzedaży udziałów w spółce PKPE Holding sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (PKPE Holding) (obecnie firma tej spółki brzmi: PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o.), w wyniku której PGE SA i Edison Holdings S.à r.l. zobowiązały się zawrzeć przyrzeczoną umowę sprzedaży 100% udziałów w spółce PKPE Holding (umowa przedwstępna).

## 7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:


- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

PGE SA złożyła w zakresie ad. b) jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

## 8. Informacje dotyczące dokonywania 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. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE SA, **nie dokonywały** 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. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu PGE SA

WICEPREZES ZARZĄDU  
  
Lechosław Rojewski

WICEPREZES ZARZĄDU  
  
Przemysław Kołodziejak



KONIEC DOKUMENTU