



**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
PGNiG TERMIKA SA
za rok podatkowy
2021**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Misja podatkowa Spółki	4
3. Wizja podatkowa Spółki	5
4. Cele podatkowej strategii Spółki	5
5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021	6
a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania	6
b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego	6
c) Plany realizacji strategii podatkowej, zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki	8
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	8
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	8
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	8
b) Stosowane procedury	9
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	10
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	11
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	13
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	13
2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	13
VI. Informacje o złożonych wnioskach.....	14
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	14
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	14
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	16
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	16
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	16

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PGNiG TERMIKA SA (dalej także: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U.2021.1800 ze zm., 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 2021.

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:

1. wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
2. wytwarzanie, dystrybucja i handel energią elektryczną,
3. 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.

W latach 2017 - 2020 Spółka funkcjonowała w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG (dalej także jako: „**PGK PGNiG**”), w skład której wchodziły: PGNiG SA (jako spółka dominująca), PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o., PSG Sp. z o.o., PGNiG TERMIKA SA, Operator Systemu Magazynowania Sp. z o.o., GEOFIZYKA Toruń SA, PGNiG Technologie SA, 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 zawieszona na okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2020 roku. Z dniem 31 grudnia 2020 roku upłynął okres, na który została zawarta umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG. W 2020 roku podjęto decyzję o niezawieszaniu podatkowej grupy kapitałowej, której okres funkcjonowała rozpocząłby się 1 stycznia 2021 roku. Po raz pierwszy od 2014 roku Spółka od 1 stycznia 2021 roku stała się samodzielny podatkowym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. Okoliczność ta nie wpłynęła na dotychczasową politykę podatkową Spółki.

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 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 należyty zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Wiarygodność to ciągłe i konsekwentne budowanie reputacji Spółki polegające na:

- dotrzymanyaniu 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;

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2021

a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży 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 pruszkowskim 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 2021 należy wskazać:

1. zmiany legislacyjne i konieczność zmian dostosowawczych,
2. zapewnienie dostatecznej wiedzy merytorycznej związanej z przepisami prawa podatkowego dla osób, które nie biorą udziału bezpośrednio w procesach podatkowych zachodzących w Spółce,
3. zróżnicowaną interpretację przepisów prawa podatkowego,
4. zmiany ekonomiczne.

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 2021, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- Spółka aktywnie prowadziła 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 monitorowali zachodzące zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz z wyprzedzeniem starali się przygotowywać na wejście ich w życie, w tym podejmowali 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) przekazywali informacje, określając tryb postępowania oraz udzielając porad pozostałym pracownikom i współpracownikom.

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 interpretacje przepisów podatkowych oraz korzysta z usług zewnętrznych firm doradczych. Począwszy od 1 stycznia 2021 roku przestała istnieć PGK PGNiG w związku z czym Spółka nie dokonuje już swoich rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych w ramach rozliczeń podatkowej grupy kapitałowej.

Ograniczenie ryzyka odbywa się w Spółce również przez funkcjonowanie procesu opiniowania podatkowego zawieranych umów, zatrudnienie doświadczonych pracowników oraz stosowanym w Spółce systemem elektronicznego obiegu faktur z kilkietapowym obowiązkiem ich akceptacji. W Spółce stosowane są również wytyczne podatkowe mające na celu jednolite ujęcie takich samych lub porównywalnych zdarzeń wywołujących skutki podatkowe.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, ponosi również ryzyko podatkowe związane z niepewnością sytuacji ekonomicznej i geopolitycznej, w szczególności dostępności towarów i ich cen. Spółka w przedmiocie swojej działalności gospodarczej jest silnie uzależniona od surowców energetycznych (węgiel, gaz ziemny, oleje opałowe). Istotny wpływ na wyniki finansowe oraz podatkowe ma konieczność nabywania i umarzania praw do emisji CO₂.

Z uwagi na strategiczną rolę Spółki dla 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;
- powstanie strat podatkowych.

- 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, 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.

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 posiadający 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 w Pionie Zarządzania Przedsiębiorstwem 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 2021,
- Instrukcja raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG za okres począwszy od 01.01.2020 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.
- Procedura Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego
- Procedura antykorupcyjna i prezentowa PGNiG TERMIKA SA.

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.

Transakcja PGNiG TERMIKA SA z PGNiG Serwis (Wnioskodawca) dotycząca świadczenia usług ochrony osób i mienia w formie bezpośredniej ochrony fizycznej oraz zabezpieczenia technicznego była przedmiotem postępowania o zawarcie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego (APA) dotyczącego transakcji. Szef KAS wydając decyzję w 2022 roku w sprawie APA stwierdził, że transakcja została ustalona na warunkach rynkowych.

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 2021 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 2021 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 (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 2021, Spółka, jako korzystający przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje MDR-1 o jednym uzgodnieniu wyczerpującym znamiona schematów podatkowych:

Podatek	Rola Spółki w schemacie podatkowym	Rodzaj informacji o schemacie podatkowym	Krótki opis schematu podatkowego
---------	------------------------------------	--	----------------------------------

w podatku od nieruchomości

Korzystający

MDR-3

Zmiana wadliwej klasyfikacji gruntów dla celów podatku od nieruchomości w odniesieniu do stanu rzeczywistego.

W 2021 roku udostępniono Spółce jedno uzgodnienie wyczerpujące znamiona schematów podatkowych w którym Spółka występowała jako korzystający. Uzgodnienie dotyczyło przeniesienia praw do trudnych do wyceny wartości niematerialnych. Spółka była zwolniona z przekazania informacji MDR-1 na podstawie art. 86e § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosła **7 542 588 100,25 zł**.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej (377 129 405,01 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	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA	Rezydent	898 034 225,71 zł netto
2.	transakcja towarowa	nabycie	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA	Rezydent	679 202 809,55 zł netto
3.	transakcja towarowa	sprzedaż	Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA	Rezydent	1 009 253 385,53 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 2021 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
Aport wkładu niestanowiącego przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części	1	0
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 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka złożyła 13 wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej (w tym jeden wspólny) – w wyniku czego uzyskała 12 interpretacji indywidualnych Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej (w tym jeden wniosek wspólny).

Wnioski zostały złożone przez Spółkę celem zabezpieczenia jej interesów oraz zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych wynikających w głównej mierze z wygaśnięcia PGK PGNiG do której w latach poprzednich przynależała Spółka.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących podatków:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
w podatku dochodowym od osób prawnych:	sierpień 2021 r.	Interpretacja w zakresie ustalenia czy wydatki poniesione przez Spółkę na wynajem łoża VIP na stadionie mogą stanowić dla niej koszty uzyskania przychodu, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
	sierpień 2021 r.	Interpretacja w zakresie możliwości i momentu zaliczania do kosztów uzyskania przychodów wydatków ponoszonych przez Spółkę na organizację wskazanych we wniosku spotkań integracyjno-szkoleniowych związanych z uczestnictwem w tych spotkaniach pracowników oraz byłych pracowników (emerytów), kontrahentów, polityków, dziennikarzy.
	sierpień 2021 r.	Interpretacja w zakresie rozliczenia strat podatkowych poniesionych przez nią przed zawianiem PGK.
	sierpień 2021 r.	Interpretacja w zakresie udokumentowania i uprawdopodobnienia nieściągalności wierzytelności.
	wrzesień 2021 r.	Interpretacja w zakresie ustalenia, czy wydatki poniesione przez Wnioskodawcę na zakup wieńców, kwiatów, kondolencji w prasie lub innych mediach oraz wydatki na flagi, girlandy i ozdoby świetlne oraz

	multimedialne dekoracje okolicznościowe, mogą dla niego stanowić koszty uzyskania przychodu, o których mowa w art. 15 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
wrzesień 2021 r.	Interpretacja w zakresie momentu zaliczenia do kosztów uzyskania przychodów wydatków na nabycie uprawnień do emisji dwutlenku węgla.
wrzesień 2021 r.	Interpretacja w zakresie skutków podatkowych wygaśnięcia PGK.
październik 2021 r.	Interpretacja w zakresie ustalenia czy wydatki remontowe Spółki (remonty komponentowe) niemające charakteru ulepszenia istniejących środków trwałych, stanowią pośrednie koszty uzyskania przychodu, które powinny być rozpoznane jednorazowo w dacie ich poniesienia, tj. zgodnie z regulacją art. 15 ust. 4d i 4e ustawy CIT, na moment ujęcia w księgach rachunkowych, bez względu na rodzaj konta, na jakim dokonany zostanie księgowy zapis dotyczący poniesionych wydatków (za wyjątkiem ujęcia na kontach rezerw albo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów).
październik 2021 r.	Interpretacja w zakresie ulgi B+R (odmowa wydania).
grudzień 2021 r.	Interpretacja w zakresie czy kwota przekazana przez Wnioskodawcę na rzecz X celem pokrycia kosztów Rozbudowy MSC stanowiąca warunek uczestnictwa Wnioskodawcy w realizacji Wspólnego Przedsięwzięcia i uzyskaniu w ramach niego przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym, stanowi będzie koszt uzyskania przychodów Wnioskodawcy.
lipiec 2021 r.	Interpretacja w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego w związku z transakcją nabycia nieruchomości w drodze licytacji komorniczej.
w podatku od towarów i usług	Interpretacja w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu kwiatów, flag, girland i ozdób świetlnych oraz multimedialnych dekoracji okolicznościowych na obchody uroczystości o charakterze państwowym, lokalnym, religijnym, – prawa do odliczenia podatku naliczonego wynikającego z faktur zakupu kwiatów dla pracowników z okazji odejścia na emeryturę oraz kwiatów, wieńców, kondolencji w prasie lub innych mediach, nabywanych w związku z uczestnictwem w pogrzebach pracowników lub członków ich najbliższej rodziny.
	wrzesień 2021 r.
	grudzień 2021 r.

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

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

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

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

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych z terytoriami / krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową;