

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Dystrybucja SA

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 Dystrybucja SA.....	3
1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
2. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	4
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 powiązanymi 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.....	5
7. Informacje o złożonych wnioskach	5
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

Spółka PGE Dystrybucja S.A. (dalej: PGE Dystrybucja), przedstawia informację o realizowanej 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	
Firma podmiotu i forma prawna	PGE Dystrybucja Spółka Akcyjna
Adres	ul. Garbarska 21A, 20-340 Lublin
Numer NIP	9462593855
Numer KRS	0000343124
www	www.pgedystrybucja.pl

PGE Dystrybucja SA (dalej: PGE Dystrybucja) powstała w wyniku konsolidacji ośmiu spółek pełniących role lokalnych operatorów systemów dystrybucyjnych, obecnie oddziałów terenowych Spółki. Każdy z Oddziałów jest jednostką samobilansującą. PGE Dystrybucja jest największą spółką dystrybucyjną, która prowadzi działalność w zakresie dostarczania energii elektrycznej za pośrednictwem energetycznych sieci dystrybucyjnych. Wykorzystując posiadaną infrastrukturę sieciową PGE Dystrybucja dba o zapewnienie stabilnych dostaw energii elektrycznej o odpowiedniej jakości do wszystkich gospodarstw domowych oraz firm zlokalizowanych na terenie: północno-wschodniej, południowo-wschodniej oraz centralnej Polski.

W PGE Dystrybucja obowiązują najwyższe standardy, wartości i zasady postępowania, które zostały wypracowane, również w zakresie obowiązków podatkowych.

Prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego jest dla PGE Dystrybucja priorytetowe, a powyższe realizowane jest na wielu poziomach poprzez wdrażanie odpowiednich procedur, mechanizmów i działań w tym zakresie.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE Dystrybucja 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

PGE Dystrybucja stosowała szereg procedur, a także wdrożyła proces dotyczący zarządzania funkcją podatkową, która miała zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe w PGE Dystrybucja.

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

PGE Dystrybucja dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe monitorowali na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultowali zagadnienia budzące wątpliwości

praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i brali udział w licznych szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji były poddawane szerokiej analizie. W razie nie dających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, PGE Dystrybucja podejmowała działania mające na celu zabezpieczenie przed ryzykiem podatkowym, m.in. wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, konsultowała i uzyskiwała opinie podatkowe od doradców zewnętrznych. W razie braku możliwości usunięcia wątpliwości i zabezpieczenia w wyżej wskazany sposób, PGE Dystrybucja wybierała rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

PGE Dystrybucja nie stosowała i nie wdrażała rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania, niedozwolonej prawem optymalizacji podatkowej jak również innych niezgodnych z przepisami prawa form obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, PGE Dystrybucja prowadziła działalność operacyjną wdrażając i stosując procedury o charakterze technicznym, ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. Spółka PGE Dystrybucja wdrożyła rozwiązania IT, które pozwalają uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędów. Narzędzia IT stosowane przez PGE Dystrybucja to w szczególności:

- weryfikacja kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacja przygotowywania plików JPK_V7M,
- akceptacja i klasyfikacja faktur zakupowych oraz dokumentacji dotyczącej środków trwałych,
- usprawnienie wewnętrznego obiegu dokumentów.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, Spółka PGE Dystrybucja wdrożyła i stosuje procedurę weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tychże procedur dowodzi należytej staranności Spółki PGE Dystrybucja odnośnie do nieumyślnego udziału w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności PGE Dystrybucja powszechnie stosuje mechanizm podzielonej płatności w celu zapobieżenia ewentualnym ryzykom mogącym wynikać z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzeń VAT.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur i polityki przez pracowników Spółki PGE Dystrybucja jest na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń są korygowane, a w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości organizowane są stosowne szkolenia wewnętrzne.

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 Dystrybucja 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 Dystrybucja 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 środków transportowych, podatek rolny, podatek leśny, podatek od czynności cywilnoprawnych. Centrala Spółki i poszczególne Oddziały Spółki pełniły również odrębnie funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Obowiązki w zakresie ww. podatków były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.
- Spółka PGE Dystrybucja, nie posiadała 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 Dystrybucja przekazała Szefowi Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, z tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka PGE Dystrybucja SA dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego danej spółki. Listę transakcji przedstawia poniższa tabela.

Nazwa spółki	Rodzaj transakcji	Kontrahent
PGE Dystrybucja	Usługi dystrybucji energii elektrycznej	PGE Obrót

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. nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGE Dystrybucja lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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 Dystrybucja SA nie złożyła wniosków w zakresie ad. a)

PGE Dystrybucja SA złożyła wniosek w zakresie ad. b) o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (indywidualnej interpretacji podatkowej):

- w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,

Spółka nie złożyła wniosków, o których mowa w ad. c-d pkt 7.

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 Dystrybucja SA, **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 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 Dystrybucja SA

PGE Dystrybucja S.A.

Wiceprezes Zarządu
Piotr Pietrzak

PGE Dystrybucja S.A.

Wiceprezes Zarządu
Zbigniew Dzugaj

