

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Dystrybucja S.A.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

SPIS TREŚCI

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

Spółka PGE Dystrybucja S.A. (dalej: PGE Dystrybucja), przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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

PGE Dystrybucja S.A. (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 - 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 stosuje szereg procedur, a także wdrożyła proces dotyczący zarządzania funkcją podatkową, które ma 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 są weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej.

PGE Dystrybucja dokłada starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe monitorują na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultują zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i biorą udział w licznych szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji są poddawane szerokiej analizie. W razie nie dających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, PGE Dystrybucja podejmuje działania mające na celu zabezpieczenie przed ryzykiem podatkowym, m.in. występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych, konsultuje i uzyskuje opinie podatkowe od doradców zewnętrznych. W razie braku możliwości usunięcia wątpliwości i zabezpieczenia w wyżej wskazany sposób, PGE Dystrybucja wybiera rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

PGE Dystrybucja nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania, niedozwoloną prawem optymalizację podatkową, jak również innych niezgodnych z przepisami prawa form obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, PGE Dystrybucja prowadzi 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 błędu. Narzędzia IT stosowane przez PGE Dystrybucja to w szczególności:

- weryfikacja kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacja przygotowywania plików JPK_V7M, informacji CIT8-ST
- 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka PGE Dystrybucja **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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 pełnią 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 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. Spółka PGE Dystrybucja 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 S.A.
	Pożyczki	PGE S.A.

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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).

Ad. a

Spółka nie składała wniosków, o których mowa w pkt 7 a.

Ad. b

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

- w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych,
- w zakresie podatku od towarów i usług.

Ad. c-d

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

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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. PGE Dystrybucja, **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 S.A.
