

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Obrót Spółka Akcyjna

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 Obrót S.A.– zgodnie z art. 27c ust. 2 i ust. 3 ustawy o CIT.....	4
1. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
3. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.....	5
4. 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.....	6
5. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	6
6. Informacje o złożonych wnioskach do organów podatkowych	7
7. 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 wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.....	7

PGE Obrót Spółka Akcyjna (dalej: PGE Obrót S.A. lub Spółka) przedstawia informację 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: ustawa o CIT).

Wprowadzenie

Dane identyfikacyjne	
Firma podmiotu i forma prawna	PGE Obrót Spółka Akcyjna
Adres	ul. 8-go Marca 6 35-959 Rzeszów
Numer NIP	8130268082
Numer KRS	0000030499
www	www.pge-obrot.pl

PGE Obrót S.A. jest jedną z kluczowych spółek Grupy PGE – największej grupy energetycznej w Polsce i jednej z największych firm energetycznych w Europie Środkowej i Wschodniej.

Jej 100 % akcjonariuszem jest PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

Centrala PGE Obrót S.A. znajduje się w Rzeszowie. Spółka posiada również oddziały w: Białymstoku, Lublinie, Warszawie, Zamościu, Skarżysku-Kamiennej oraz w Łodzi.

PGE Obrót S.A. działa w oparciu o:

- Kodeks spółek handlowych,
- statut Spółki,
- obowiązujące przepisy prawa,
- posiadane koncesje.

Koncesje zostały udzielone Spółce w zakresie:

- obrotu energią elektryczną wydaną przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki Nr OEE/14/2690/U/1/98/AP z dnia 17 listopada 1998 roku z późn. zm., która obowiązuje do dnia 31 grudnia 2025 r.,
- obrotu paliwami gazowymi udzieloną decyzją Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki Nr OPG/271/2690/W/DRG/2014/ŁP z dnia 9 września 2014 roku na okres od 10 września 2014 roku do 31 grudnia 2030 r.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest obrót energią elektryczną. PGE Obrót S.A. obsługuje ponad pięć milionów odbiorców energii elektrycznej – firm, instytucji, jednostek samorządu terytorialnego i gospodarstw domowych.

Dodatkowo Spółka zajmuje się obrotem paliwem gazowym na obszarze całego kraju wykorzystując własne kanały sprzedaży oraz sieć agencyjną działającą w jej imieniu.

Kolejnym segmentem działalności PGE Obrót S.A. jest sektor e-commerce. Spółka uruchomiła PGE eSklep, czyli elektroniczną platformę sprzedażową dla produktów i usług z różnych branż. Regularnie wzbogaca asortyment produktów i rozszerza sieć partnerów.

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

PGE Obrót S.A. 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, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe.

W szczególności, określono granice kompetencji przypisanych do wskazanych stanowisk.

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

PGE Obrót S.A. dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy z poszczególnych departamentów oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki 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 webinarjach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu rozliczenia podatkowe PGE Obrót S.A. były na bieżąco dostosowywane do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji były poddawane szerokiej analizie, w tymz perspektywy wynikających z nich dla Spółki zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, PGE Obrót S.A. 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 wybierała rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

PGE Obrót S.A. 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 Obrót S.A. prowadziła działalność operacyjną polegającą na wdrażeniu i stosowaniu przez pracowników procedur o charakterze technicznym ułatwiających kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych. W Spółce wdrożo rozwiązania IT, które pozwalały uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także wyeliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT stosowane w Spółce służyły w szczególności do:

- 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 Obrót S.A. wdrożyła i stosowała procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tychże procedur dowodzi zachowanie przez Spółkę należytej staranności odnośnie zapobieżenia udziału przez Spółkę w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności powszechnie stosowany był w Spółce mechanizm podzielonej płatności w celu zapobieżenia ewentualnym ryzykom mogącym wyniknąć z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzeń VAT.

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

1. 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. PGE Obrót S.A. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Podatkowej.

2. 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 Obrót S.A. 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.

Centrala Spółki i poszczególne Oddziały Spółki pełniły również odrębnie funkcje 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.

Według najlepszej wiedzy PGE Obrót S.A nie posiada zaległości podatkowych.

3. 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 Obrót S.A. nie przekazywała 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.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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. PGE Obrót S.A. dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными 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.

Sprzedaż	Kontraent	Transakcja	Wartość	Rodzaj
PGE Obrót	ZOWER Elbest ECZG ESP Enesta Megaserwis PGE Dystrybucja PGE Ekoserwis PGE EC PGE EO PGE GiEK PGE Klaster PGE NE PGE PGE Soleo 4 PGE Toruń PEC ZEW Kogeneracja Etra	Sprzedaż energii elektrycznej	1 045 872 119,78	Towarowa
PGE Obrót	PGE	Cash pooling - pozycje dodatnie	439 582 316,01	Finansowa

Zakup	Kontraent	Transakcja	Wartość	Rodzaj
PGE Obrót	PGE	Zakup energii elektrycznej	5 354 025 454,84	Towarowa
PGE Obrót	PGE PGE EO	Zakup energii elektrycznej - grupa bilansująca	642 926 637,70	Towarowa
PGE Obrót	ZEW Kogeneracja PGE EC PGE EO	Zakup praw majątkowych	343 628 275,03	Towarowa
PGE Obrót	PGE Dystrybucja	Zakup usługi dystrybucyjnej	4 941 806 329,55	Usługowa

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

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w PGE Obrót S.A. nie były planowane ani podejmowane żadne działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 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).

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. PGE Obrót S.A. nie występowała z ww. wnioskami.

7. W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE Obrót S.A. nie występowała do organów podatkowych z wyżej wymienionymi wnioskami. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE Obrót S.A. 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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu PGE Obrót S.A.



KONIEC DOKUMENTU