



**INFORMACJA  
O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ**

TAURON Serwis sp. z o. o.  
za 2020 r.

Grudzień 2021 r.



## Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	3
3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. ....	4
3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	4
3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R. ....	5
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ....	6
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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. ....	6
5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	6
5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika .....	7
5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK .....	8
6. Transakcje 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. ....	8
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.....	9
8. Złożone wnioski 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, z późn. zm.19).....	9
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.....	9

## 1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Serwis sp. z o. o. (dalej: **Spółka**) za 2020 r. (dalej: **Informacja**), będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**), zgodnie z którym Spółka oraz PGK obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zakres informacji ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## 2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki oraz PGK stanowi w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kieruje się Spółka oraz PGK, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, niezwłocznie składane są skorygowane deklaracje podatkowe/informacje podatkowe, uiszczane zaległości podatkowe wraz z ewentualnymi odsetkami oraz wypełniane inne obowiązki przewidziane przepisami prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakłada, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle spółki PGK, w tym Spółka korzystają z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, ulga badawczo-rozwojowa, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce i PGK zasady postępowania opierają się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych i objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Jednocześnie istotne decyzje, z uwagi na stopień skomplikowania zdarzenia gospodarczego, jego materialność lub niezbędne określone doświadczenie lub wiedzę, podejmowane są przy wsparciu CUW R, dysponującym osobami posiadającymi wiedzę podatkową oraz doświadczenie w tym zakresie. Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców prawnych oraz podatkowych.

Restrukturyzacje oraz inne istotne lub niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem nie tylko pod kątem ich rachunku ekonomicznego, ale również konsekwencji podatkowych, z uwzględnieniem spełnienia przesłanek dla potrzeb raportowania schematu podatkowego. Strategia podatkowa Spółki i PGK zakłada niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Zasadniczo Spółka nie planuje również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Podejmowane decyzje nie mają na celu uchylania się od opodatkowania. Nie są również stosowane struktury mające na celu ukrycie lub ograniczenie transparentności podejmowanych decyzji i prowadzonej działalności.

Transparentność działalności Spółki jest zapewniona m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi*” oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Ordynacja podatkowa).

### 3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Głównym założeniem Modelu Biznesowego jest ujęcie przekrojowe zagadnień dotyczących więcej niż jednego obszaru biznesowego Grupy TAURON, które w znacznym stopniu decydować będą o wartości Grupy TAURON w przyszłości. Podstawę do osiągnięcia założeń Modelu Biznesowego stanowią zmiany organizacyjne Grupy TAURON w kierunku organizacji funkcjonującej procesowo oraz wdrożenie zarządzania procesowego.

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniają przyjęte i obowiązujące w spółkach PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W spółkach PGK obowiązują oraz są stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w spółkach PGK stanowi zestaw logicznie uporządkowanych i powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania (np. zapłata podatku w terminie, terminowe wypełnianie podatkowych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych). Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne.

Spółki tworzące PGK zawarły na okres jej funkcjonowania „Porozumienie w sprawie zasad funkcjonowania PGK”, którego integralną częścią jest „Instrukcja dotycząca zasad funkcjonowania i rozliczania PGK” obejmująca w szczególności zasady oraz terminy sporządzania przez Spółki w PGK rozliczeń dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, w tym na potrzeby sporządzania deklaracji i informacji podatkowych.

Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie Umowy SLA.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w spółkach PGK pozwalają określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiają szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje oraz dane, a także wpływają na zwiększenie sprawności i elastyczności działania spółek, a tym samym przekładają się na wzrost efektywności i skuteczności funkcjonowania PGK zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierają realizację ciążących na PGK, w tym Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności TPE oraz pozostałe spółki w PGK dokonują rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmują działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji oraz składają terminowo deklaracje. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzą dokumentację oraz przeprowadzają proces korygowania rozliczeń i deklaracji.

#### 3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

##### Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce, Grupie TAURON oraz w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Proces - Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy,
- Proces - Prognozowanie PGK,
- Proces - Tworzenie PGK,
- Proces - Rozliczenia PGK,
- Proces - Monitorowanie rozliczeń podatkowych,
- Proces - Pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu z podatkami,

- Proces - Obsługa kontroli, postępowań podatkowych, celno-skarbowych i wezwań,
- Proces - Identyfikacja podmiotów powiązanych,
- Proces - Wnioski o interpretację przepisów podatkowych,
- Proces - Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych,
- Proces - Kalkulacja opłat za korzystanie ze znaku towarowego,
- Proces - Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w spółce,
- Proces - Sporządzenie dokumentacji Cen Transferowych,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie deklaracji VAT UE,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych,
- Proces - Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego,
- Proces - Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej,
- Proces - Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego,
- Proces - Sporządzanie i obsługa informacji ORD U i pozostałych informacji,
- Proces - Aktualizacja zgłoszeń: identyfikacyjnych i rejestracyjnych,
- Proces - Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego,
- Proces - Wystawianie faktur wewnętrznych,
- Proces - Rozliczanie ulgi na złe długi,
- Proces - Podatki i opłaty rozliczane w spółce,
- Proces - Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 11,
- Proces - Rozliczenia publiczno-prawne PIT 8C,
- Proces - Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce,
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT,
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT,
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT,
- Proces - Likwidacja ŚT,
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT,
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON,
- Procedura okresowej oceny transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi,
- Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON,
- Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.

Dodatkowo, w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. dotyczące rachunkowości.

### 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

#### Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce, Grupie TAURON i CUW R, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie zobowiązań podatkowych należy m.in. Regulamin Organizacyjny.

#### 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka oraz PGK współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka oraz PGK przestrzega zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona jest w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i ma na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków (np. wniosku o zwrot nadpłaty).

Celem Spółki i PGK nie jest prowadzenie niezasadnych sporów z organami podatkowymi. Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii wątpliwych bez wszczynania niepotrzebnych sporów z organami podatkowymi.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka oraz spółki PGK mogą wnosić środki odwoławcze.

Spółka oraz PGK dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie są realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

#### 5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją 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.

##### 5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków

###### • VAT

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka zarejestrowana jest również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych.

Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie.

W oparciu o obowiązujące przepisy, Spółka dokumentuje oraz ewidencjonuje dokonywane transakcje, a także wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT (składanie deklaracji VAT 7 oraz informacji JPK VAT, a następnie JPK V7M, informacji VAT UE).

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych,
- naprawa i konserwacja maszyn,
- naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych,
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia,
- roboty związane z budową rurociągów przemysłowych i sieci rozdzielczych,
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, cieplnych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- pozostały transport lądowy pasażerski,
- produkcja metalowych elementów konstrukcyjnych,
- transport drogowy towarów,
- działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne.

Z tych tytułów obowiązków podatkowy powstaje na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W przypadkach przewidzianych w ustawie o VAT oraz zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Spółka dokonuje rozliczeń z uwzględnieniem przepisów o tzw. mechanizmie podzielonej płatności.

Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych w tzw. Białej Liście, o której mowa w art. 96b ustawy o VAT.

W zakresie podatku od towarów i usług rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym z ustawy o VAT.

- **CIT**

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka wchodzi w skład PGK.

W zakresie głównego przedmiotu działalności Spółki wskazanego powyżej przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Uwzględnianie poniesionych wydatków jako koszt uzyskania przychodów dokonywane jest z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z przepisów ustawy o CIT. W przypadku spełnienia warunków wynikających z przepisów prawa Spółka korzysta z ulg podatkowych np. tzw. ulgi na złe długi.

W ramach realizacji obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, składana jest deklaracja roczna CIT-8AB przez spółkę reprezentującą PGK, Informacja o cenach transferowych do szefa KAS (TP-R), a także Oświadczenie o sporządzeniu Lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.

- **PIT**

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) naliczyć, pobrać i przekazać zaliczki lub podatek do urzędu skarbowego.

Spółka występuje w charakterze płatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

W przypadkach, gdy wymagają tego przepisy prawa, Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe oraz wykonuje inne obowiązki wynikające z ustawy o PIT (np. deklaracja PIT-4R, PIT-11).

W przypadkach, gdy przewidują to przepisy podatkowe Spółka stosować może zwolnienia z opodatkowania np. w zakresie świadczeń przekazywanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

- **Podatek od nieruchomości**

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości. Spółka dysponuje następującymi nieruchomościami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości: budynek oraz działki gruntu pod nieruchomością (użytkowanie wieczyste).

- **Pozostałe**

W przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących obowiązkami podatkowymi w zakresie innych podatków np. podatku od czynności cywilnoprawnych, Spółka wypełnia również wymagane obowiązki wynikające z tych przepisów.

## 5.2. Realizacja obowiązków podatkowych – PGK w charakterze podatnika

PGK stanowi samodzielny podatnik wyłącznie dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążyą na spółce dominującej, reprezentującej tj. TAURON Polska Energia S.A., która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i do składania zeznań podatkowych za PGK.

Zaliczki na podatek dochodowy wpłacane są do urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy dla PGK naczelnik urzędu skarbowego (obecnie Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie) w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Termin złożenia zeznania za zakończony rok podatkowy oraz wpłaty podatku wynikającego z tego zeznania dla PGK upływa z końcem trzeciego miesiąca roku następnego po zakończonym roku podatkowym.

W terminach wynikających z ustawy spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB wraz z wymaganymi załącznikami oraz uregulowała należny podatek CIT.

TAURON Polska Energia S.A. reprezentująca PGK zgłasza naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla PGK wszelkie zmiany w umowie PGK, zmiany w kapitale zakładowym spółek tworzących PGK oraz zmiany w stanie faktycznym lub w stanie prawnym skutkujące naruszeniem warunków uznania PGK za podatnika podatku dochodowego w terminie 30 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności.

### 5.3. Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę oraz PGK

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółki PGK zobowiązane są do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

W Spółce na bieżąco prowadzone były w 2020 r. analizy, mające na celu identyfikację możliwości powstania schematów podatkowych

W 2020 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane zdarzenia wymagające raportowania na podstawie przepisów o schematach podatkowych.

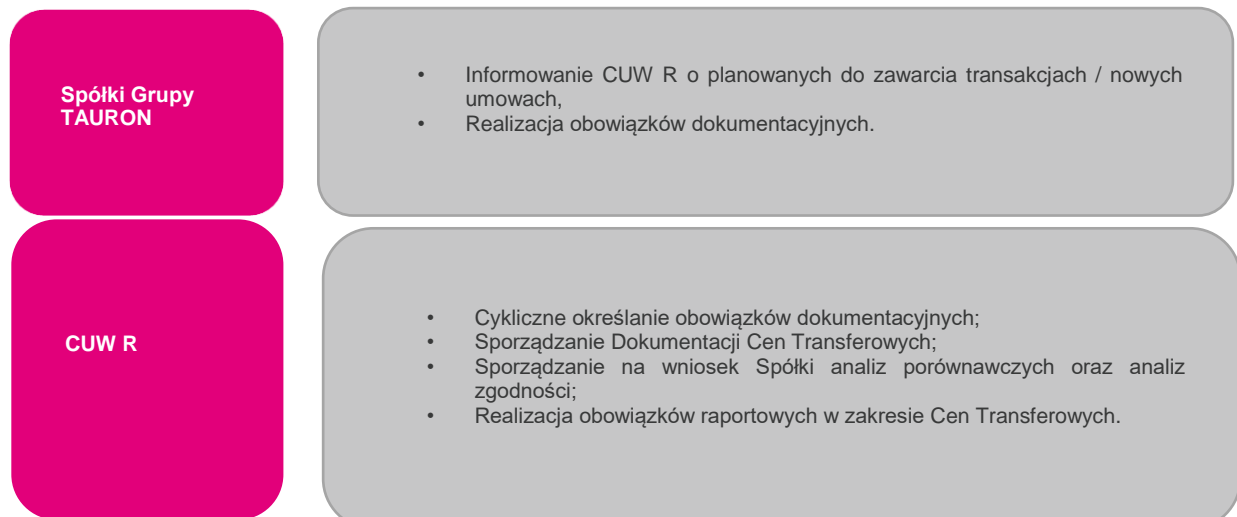
### 6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami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

Spółki Grupy TAURON zawierają transakcje zarówno z Podmiotami Powiązаныmi, jak i niepowiązаныmi, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Grupa TAURON jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, spółki Grupy TAURON są zobowiązane do wypełniania poniższych obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.



Zgodnie z podziałem funkcji i zadań w Grupie TAURON, w celu zapewnienia standaryzacji procesów, powyżej wskazane obowiązki realizowane są zarówno na poziomie poszczególnych spółek, jak również przez CUW R oraz przez Zespół Podatków TPE:





TPE

- Identyfikacja podmiotów powiązanych dla spółek z Grupy TAURON;
- Nadzorowanie zadań realizowanych przez Spółkę oraz CUW-R;
- Sporządzanie dokumentacji grupowej oraz realizacja obowiązków raportowych (CBC-R).

W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаныmi wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: „Procedura sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych w Spółkach Grupy TAURON” oraz „Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON”, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających obowiązek sporządzania dokumentacji podatkowych w przypadku transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK.

Ponadto, zgodnie z ustawą o ofercie publicznej w Grupie TAURON funkcjonują: „Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON” oraz „Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązаныmi”, nad którymi nadzór pełni Pełnomocnik ds. Compliance. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Spółka w 2020 r. zrealizowała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów danej spółki w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

- transakcje usługowe: sprzedaż usług konserwacyjnych, remontowo-serwisowych, budowlano-montażowych i modernizacyjnych,
- transakcje finansowe: usługi zarządzania płynnością (cash pool).

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie podejmowała w 2020 r. ani nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych.

8. Złożone wnioski 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, z późn. zm.19).

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej, czy indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, jak również nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 2020 r. Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.