

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Energia Odnawialna S.A.

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



Polska Grupa Energetyczna

Spis treści

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

PGE Energia Odnawialna S.A. (dalej: PGE EO), przedstawia informację dla PGE EO o zrealizowanej 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

Dane identyfikacyjne	
Firma podmiotu i forma prawna	PGE Energia Odnawialna Spółka Akcyjna
Adres	ul. Ogrodowa 59A, 00-876 Warszawa
Numer NIP	5270019532
Numer KRS	0000044915
www	www.pgeeo.pl

Spółka PGE EO jest spółką zależną PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. Spółka powstała w 1993 roku i na początku nazywała się Elektrownie Szczytowo-Pompowe S.A. W 2015 roku podjęta została decyzja o konsolidacji aktywów holdingu PGE związanych z wytwarzaniem energii w OZE w Grupie Kapitałowej w ramach PGE EO.

Wg. stanu na 31 grudnia 2023 r. PGE EO i jej spółki zależne administrują 4 elektrowniami szczytowo pompowymi o łącznej mocy zainstalowanej 1537 MW, 29 elektrowniami wodnymi o łącznej mocy zainstalowanej 96 MW, 22 farmami wiatrowymi o łącznej mocy 797 MW oraz 33 elektrowniami fotowoltaicznymi o mocy zainstalowanej 101 MW.

PGE EO koncentruje się na wytwarzaniu energii elektrycznej z odnawialnych źródeł energii (OZE), dostarczaniu mocy na polecenie Operatora Systemu Przesyłowego w okresach jej niedoboru, bierze udział w bilansowaniu krajowego systemu elektroenergetycznego (KSE) oraz świadczy Regulacyjne Usługi Systemowe. Spółka realizuje projekty inwestycyjne w zakresie wykorzystania energii wiatru, wody, słońca (fotowoltaika) oraz magazynowania energii.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE EO - 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

1.1. Informacje ogólne mające zastosowanie do PGE EO

PGE EO 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 oraz zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe PGE EO. W szczególności określono granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

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

PGE EO dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy z poszczególnych departamentów wchodzących w skład PGE EO oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGE EO 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 webinariach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego, jak również Krajową Izbę Doradców Podatkowych. Dzięki temu rozliczenia podatkowe PGE EO były na bieżąco dostosowywane do zmian w otoczeniu prawnym.

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

Spółka PGE EO 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 EO prowadziła wdrażała i stosowała procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. W Spółce wdrożono rozwiązania IT, które pozwalały uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT stosowane w spółce służyły w szczególności:

- weryfikacji kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacji przygotowywania plików JPK_V7M,
- automatyzacji przygotowania CIT8-ST,
- 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 EO wdrożyła i stosowała procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tych procedur dowodzi należytej staranności spółki odnośnie do nieumyślnego udziału w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności stosowany był mechanizm podzielonej płatności w celu zapobieżenia ewentualnym ryzykom mogącym wynikać z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzeń VAT.

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

1.2. Informacje mające zastosowanie do PGE EO

Rozliczenia PGE EO

- Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od towarów i usług PGE EO dokonywane były na zlecenie PGE EO przez spółkę PGE Synergia Sp. z o.o., pełniącą funkcję Centrum Usług Wspólnych (CUW) w Grupie Kapitałowej PGE (GK PGE). Następnie od dnia 1 lipca 2023 r. spółka PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. przejęła ww. funkcję CUW. Rozliczenia w zakresie podatków i opłat lokalnych PGE EO dokonywała samodzielnie.

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 EO nie zawarła z Szefem KAS żadnego uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 w ustawie o CIT.
- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. dla spółki PGE EO obowiązywała decyzja nr DKP8.8041.25.2019 wydana w dniu 19 marca 2020 r. przez Szefa KAS w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego umowy o Zarządzanie Rynkiem Mocy z dnia 27 lipca 2018 r.
- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. PGE EO 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 EO 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 rolny i leśny, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek akcyzowy. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych.
- Obowiązki w zakresie ww. podatków były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.
- Według najlepszej wiedzy PGE EO, spółka 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 EO 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 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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. spółka PGE EO dokonywała transakcji 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. Listę transakcji przedstawia poniższa tabela.

Nazwa spółki	Rodzaj transakcji	Kontrahent
PGE EO	Obrót energią elektryczną	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.
	Łączenie przez przejęcie	PGE Klaster Sp. z o.o., Mithra B Sp. z o.o., PGE Soleo 3 Sp. zo.o.
	Pożyczki	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.
	Przychód z Rynku Mocy – wspólne przedsięwzięcie	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., PGE Energia Ciepła S.A., PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A., Elektrociepłownia Zielona Góra S.A., Zespół Elektrociepłowni Wrocławskich KOGENERACJA S.A., PGE Toruń S.A.
	Cash pooling	PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGE EO 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. miały miejsce działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGE EO lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT tj.:

- W dniu 20 września 2023 r. pomiędzy PGE EO jako kupującym oraz Solar Energy Ressources S.à.r.l. oraz Ser Windpark Zalesie GmbH jako sprzedającymi, zawarta została umowa sprzedaży 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki LongWing Polska sp. z o.o., tj. 500 udziałów o łącznej wartości nominalnej 50 000 PLN.
- W dniu 7 czerwca 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenia spółek PGE EO (spółka przejmująca) oraz Mithra B sp. z o.o. (spółka przejmowana) podjęły uchwały o połączeniu spółek przez przejęcie, poprzez przeniesienie całego majątku spółki przejmowanej na spółkę przejmującą bez wydawania nowych akcji spółki przejmującej w zamian za udziały spółki przejmowanej oraz rozwiązanie spółki przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji. PGE EO była jedynym wspólnikiem spółki przejmowanej. W dniu 30 czerwca 2023 r. nastąpił wpis do KRS (dzień połączenia).
- W dniu 7 czerwca 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenia spółek PGE EO (spółka przejmująca) oraz PGE Soleo 3 sp. zo.o. i PGE Klaster sp. z o.o. (spółki przejmowane) podjęły uchwały o połączeniu spółek przez przejęcie, poprzez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych na spółkę przejmującą bez wydawania nowych akcji spółki przejmującej w zamian za udziały spółek przejmowanych oraz rozwiązanie spółek przejmowanych bez przeprowadzania ich likwidacji. PGE EO była jedynym wspólnikiem spółek przejmowanych. W dniu 30 czerwca 2023 r. nastąpił wpis do KRS (dzień połączenia).

7. 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).

PGE EO złożyła w zakresie ad. b) jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych złożyła również spółka zależna, która w 2023 r. została przejęta przez PGE EO w wyniku połączenia.

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 EO **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 EO

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu
ds. finansowych

Krzysztof Kowalski

Norbert Sadek

