

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Energia Odnawialna S.A.

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 EO – zgodnie z art. 27c ust. 2 i ust. 3 ustawy o CIT.....	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 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	5
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	6
7. Informacje o złożonych wnioskach	6
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.....	6

PGE Energia Odnawialna S.A. (dalej: PGE EO lub Spółka), przedstawia informację dla PGE EO 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 (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 listopad 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 100 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

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, a także 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 webinarjach 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, 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 działalność operacyjną 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
- akceptacji i klasyfikacji faktur zakupowych oraz dokumentacji dotyczącej środków trwałych
- usprawnieniu wewnętrznego obiegu dokumentów

Dażąc 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 tychże procedur dowodzi należytej staranności Spółki odnośnie 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.

Rozliczenia podatkowe PGE EO, za wyjątkiem podatków i opłat lokalnych, dokonywane były na zlecenie PGE EO przez spółkę PGE Synergia Sp. z o.o., pełniącą funkcję Centrum Usług Wspólnych (CUW) w Grupie Kapitałowej PGE.

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. PGE EO nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnego uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 w ustawie o CIT.

Jednocześnie w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dla spółki PGE EO obowiązywała decyzja nr DKP8.8041.25.2019 wydana w dniu 19 marca 2020 r. przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego umowy o Zarządzanie Rynkiem Mocy z dnia 27 lipca 2018 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. **PGE EO, nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.**

3. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE EO przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

5. 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółka PGE EO 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.

Nazwa spółki	Rodzaj transakcji	Kontrahent
PGE EO	Pożyczka / Subrogacja pożyczki	PGE S.A., Collfield Investments Sp. z o.o.
	Obrót energią elektryczną	PGE S.A., PGE GiEK S.A.
	Cash pooling	PGE S.A.
	Przychód z Rynku Mocy – wspólne przedsięwzięcie	PGE S.A., PGE Energia Ciepła S.A., PGE GiEK S.A. S.A., EC Zielona Góra S.A., ZEW Kogeneracja S.A., PGE Toruń S.A
Połączenie ze spółkami zależnymi	Mithra A Sp. z o.o., Mithra L Sp. z o.o., Mithra V Sp. z o.o., Future Energy Sp. z o.o., Elwiatr Pruszyński Sp. z o.o., Collfield Investments Sp. z o.o., Radzyń Clean Energy Poland Sp. z o.o., PGE Soleo 4 Sp. z o.o., PGE Soleo 5 Sp. z o.o., PGE Soleo 6 Sp. z o.o., PGE Soleo 7 Sp. z o.o., Bio-Energia Sp. z o.o.	

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. miały miejsca 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.:

- 4 lutego 2022 roku PGE EO nabyła całość udziałów w spółkach Mithra A Sp. z o.o., Mithra B Sp. z o.o., Mithra L Sp. z o.o. oraz Mithra V Sp. z o.o.
- 1 kwietnia 2022 roku PGE EO zawarła z Vanadium Holdco Limited warunkową umowę sprzedaży, w wyniku której nabyła 100% udziałów w spółce Collfield Investments sp. z o.o., posiadającej 100% udziałów w spółkach celowych operujących trzema farmami wiatrowymi o łącznej mocy 84,2 MW. Warunkiem zawieszającym transakcji było uzyskanie zgody Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów, która została powzięta 10 czerwca 2022 roku. 21 czerwca 2022 roku nastąpiło zamknięcie transakcji nabycia przez PGE EO 100% udziałów w spółce.
- 30 czerwca 2022 roku nastąpiło połączenie spółki Bio-Energia Sp. z o.o. (spółka przejmowana) z PGE EO (spółka przejmująca) poprzez przeniesienie na spółkę przejmującą całego majątku spółki przejmowanej w drodze sukcesji uniwersalnej oraz rozwiązanie spółki przejmowanej bez przeprowadzania jej likwidacji, tj. połączenie przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH.
- 9 grudnia 2022 roku PGE EO nabyła całość udziałów w spółkach Mithra D Sp. z o.o., Mithra F Sp. z o.o., Mithra G Sp. z o.o., Mithra H Sp. z o.o., Mithra I Sp. z o.o., Mithra M Sp. z o.o., Mithra N Sp. z o.o., Mithra P Sp. z o.o., Mithra O Sp. z o.o. oraz Mithra K Sp. z o.o.
- 30 grudnia 2022 roku nastąpiło połączenie spółek: Mithra A Sp. z o.o., Mithra L Sp. z o.o., Mithra V Sp. z o.o., Future Energy Sp. z o.o., Elwiatr Pruszyński Sp. z o.o., Collfield Investments Sp. z o.o., Radzyń Clean Energy Poland Sp. z o.o., PGE Soleo 4 Sp. z o.o., PGE Soleo 5 Sp. z o.o., PGE Soleo 6 Sp. z o.o., PGE Soleo 7 Sp. z o.o. (spółki przejmowane) z PGE EO (spółka przejmująca); przejęcie przez PGE EO poprzez przeniesienie na spółkę przejmującą całego majątku spółek przejmowanych w drodze sukcesji uniwersalnej, tj. połączenie przez przejęcie w trybie art. 492 § 1 pkt 1 KSH.

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 EO nie składała wniosków w ww. zakresie.

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 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

Lucyna Kwiatos

Wiceprezes Zarządu

Paweł Zoloteński