

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021

POLSKA SPÓŁKA GAZOWNICTWA SP. Z O.O.



INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021



POLSKA
SPÓŁKA GAZOWNICTWA

SPIS TREŚCI

I. Wstęp	3
1. Cel i zakres sporządzenia informacji	3
II. Informacje ogólne.....	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Misja podatkowa Spółki.....	4
3. Wizja podatkowa Spółki	4
4. Cele podatkowej strategii Spółki	4
III. Informacje o realizowanej strategii podatkowej w Spółce za rok podatkowy 2021 ..	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
1.1 Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.....	5
1.2 Stosowane procedury	6
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
3. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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	8
4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	11
4.1 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej	11
4.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	11
5. Informacje o złożonych wnioskach	12
5.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	12
5.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	12
5.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	13
5.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	13
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	13

I. WSTĘP

1. CEL I ZAKRES SPORZĄDZENIA INFORMACJI

Niniejsza informacja (dalej: Informacja) ma na celu realizację przez Polską Spółkę Gazownictwa sp. z o.o. (dalej: Spółka lub PSG) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm., dalej: ustawa o CIT) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Publikowana Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Niniejszy dokument nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych oraz informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego, których wyłączenie przewiduje art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

II. INFORMACJE OGÓLNE

1. INFORMACJE O SPÓŁCE

PSG została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000374001. Aktualnie sądem właściwym dla Spółki jest Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Siedziba Spółki mieści się w Tarnowie, kod pocztowy: 33-100, ul. Wojciecha Bandrowskiego 16, nr NIP 525 24 96 411, nr REGON: 142739519.

Spółka jest podmiotem gospodarczym prowadzącym działalność w zakresie dystrybucji paliw gazowych na szeroką skalę, co związane jest między innymi z prowadzeniem działalności w licznych lokalizacjach na terenie Polski poprzez złożoną strukturę organizacyjną obejmującą Oddział Wsparcia, Oddział Inwestycyjno-Remontowy i poszczególne Oddziały Zakłady Gazownicze wyposażone w odpowiednie kompetencje decyzyjne i zarządcze stosownie do Regulaminu Organizacyjnego Spółki.

Spółka należy do Grupy Kapitałowej PGNiG i funkcjonuje zgodnie ze standardami wynikającymi z polityki finansowo-księgowej przyjętej na poziomie GK PGNiG m.in. w oparciu o Porozumienie w sprawie zasad i współpracy PGNiG S.A. ze spółkami z Grupy Kapitałowej PGNiG z dnia 28 kwietnia 2014 r.

Od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2020 r. Spółka należała do Podatkowej Grupy Kapitałowej PGNiG, w związku z czym w tym okresie nie posiadała statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych. Od 1 stycznia 2021 r. Spółka jest odrębnym podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych na mocy art. 1 Ustawy o CIT.

2. MISJA PODATKOWA SPÓŁKI

Misją PSG jest działanie jako podatnik z zachowaniem najwyższej staranności, profesjonalizmu, transparentności oraz odpowiedzialności, co pozwala na uznanie Spółki za solidnego i rzetelnego partnera zarówno przez interesariuszy wewnętrznych, jak i zewnętrznych.

PSG jako Narodowy Operator Systemu Dystrybucji Gazu Ziemnego pełni istotną rolę w gospodarce kraju, a swym działaniem zarówno w sferze biznesowej, jak i księgowo-podatkowej pragnie stanowić przykład rzetelnego podatnika. Działania Spółki oparte są na profesjonalnym, zgodnym z prawem, przejrzystym i odpowiedzialnym działaniu. Dzięki temu PSG może być postrzegana jako zaufany partner biznesowy, dobry pracodawca oraz rzetelny podatnik. Misja podatkowa PSG stanowi wyraz wdrożenia wartości wskazanych w Strategii Spółki na lata 2016-2022, zwłaszcza w obszarze Odpowiedzialność oraz Ludzie.

3. WIZJA PODATKOWA SPÓŁKI

PSG wywiązuje się ze swoich obowiązków podatkowych w sposób efektywny, przejrzysty i etyczny, działając przy tym na rzecz społeczności, w której funkcjonuje i dzięki której osiąga swoje cele biznesowe.

Spółka w zakresie swych działań podatkowych kładzie nacisk na transparentność podatkową oraz świadomość podejmowanych działań i ich konsekwencji w wymiarze podatkowym. Rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę stanowi dla niej jedno z kluczowych zagadnień stanowiących bazę do budowania wiarygodności i zaufania na rynku. Terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych w odpowiedniej wysokości traktowane jest jako zwrot należnej części zysku dla społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i z którego zasobów korzysta.

4. CELE PODATKOWEJ STRATEGII SPÓŁKI

Celem Strategii podatkowej Spółki jest prawidłowa i terminowa realizacja obowiązków podatkowych, w szczególności prowadzenie spraw Spółki w taki sposób, aby jej rozliczenia podatkowe były zgodne z przepisami prawa oraz wymaganiami w zakresie sprawozdawczości. Spółka zakłada podejmowanie takich działań, które pozwolą jej na utrzymanie aktualnego (tj. zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Założony przez Spółkę cel realizowany jest m.in. poprzez:

- wdrożenie regulacji wewnętrznych normujących prawidłowy przebieg procesów podatkowych, w tym w szczególności identyfikację ryzyk i odpowiednie zarządzanie oraz nadzór nad ryzykiem podatkowym, terminowe składanie deklaracji oraz informacji podatkowych,
- działania wspierające realizację strategicznych celów biznesowych Spółki,
- monitorowanie zmian w przepisach prawa oraz odpowiednie wdrażanie ich do wewnętrznego porządku regulacyjnego,
- planowanie podatkowe oraz zachowania etyczne,
- podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych, których głównym motywem działania jest gospodarcze uzasadnienie transakcji,
- aktywną współpracę z organami KAS w ramach dostępnych mechanizmów.

III. INFORMACJE O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W SPÓŁCE ZA ROK PODATKOWY 2021

1. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

1.1 ORGANIZACJA PROCESU REALIZACJI OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO

Spółka prowadzi swoją działalność w oparciu o 17 Oddziałów Zakładów Gazowniczych zlokalizowanych w: Białymstoku, Bydgoszczy, Gdańsku, Gorzowie Wielkopolskim, Jaśle, Kielcach, Koszalinie, Krakowie, Lublinie, Łodzi, Olsztynie, Opolu, Poznaniu, Szczecinie, Warszawie, Wrocławiu oraz Zabrze, a także poprzez Oddział Inwestycyjno-Remontowy w Krośnie. Ich działalność koordynuje Oddział Wsparcia w Warszawie. Na dzień 31.12.2021 r. w strukturach PSG wyodrębniono 175 gazowni.

PSG posiada wyodrębnioną merytorycznie komórkę organizacyjną w strukturach Oddziału Wsparcia Spółki w postaci Departamentu Rachunkowości, odpowiedzialną za rozliczanie głównych podatków ciążących na Spółce, zatrudniającą pracowników posiadających wiedzę specjalistyczną w zakresie przepisów prawa podatkowego i praktyki ich stosowania.

Podział ról i obowiązków wynika z Regulaminu Organizacyjnego Spółki i poszczególnych procedur. Dodatkowo w Spółce wdrożone są zasady, z których wynika krąg osób odpowiedzialnych za implementację odpowiednich procedur, zasad i instrukcji mających na celu wywiązywanie się z obowiązków nałożonych na Spółkę przepisami ustaw podatkowych. Krąg tych osób odpowiada również za zapewnienie zasobów kadrowych oraz angażowanie zewnętrznych doradców w celu realizacji nałożonych obowiązków.

Należy wskazać, iż najobszerniejszą wiedzą o charakterze zdarzeń gospodarczych wywołujących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itd.) dysponują pracownicy jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację tych zdarzeń. Komórki te znajdują się „na pierwszym etapie procesu podatkowego”, w którym identyfikowane jest zdarzenie gospodarcze oraz analizowane są jego skutki podatkowe i sprawozdawcze. Z tego względu pracownicy tych jednostek organizacyjnych oraz komórek organizacyjnych odpowiedzialni są za przestrzeganie zasad prawidłowej kwalifikacji podatkowej zdarzeń gospodarczych, jakie realizowane są w danej komórce organizacyjnej, według obowiązujących procedur, instrukcji i wytycznych podatkowych oraz za zgromadzenie dokumentacji źródłowej i terminowe przekazanie osobom zajmującym się obsługą księgowo-podatkową wszystkich niezbędnych, wolnych od błędów i kompletnych informacji dla prawidłowego ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych.

Nadzór nad wykonaniem obowiązków w zakresie kwalifikacji podatkowej zgodnej z wewnątrznie obowiązującymi zasadami oraz zgromadzeniem odpowiedniej dokumentacji źródłowej sprawowany jest przez pracowników na szczeblu dyrektorsko-kierowniczym, którzy zapewniają właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanej jednostki organizacyjnej lub komórki organizacyjnej.

Za realizację obowiązku wynikającego z art. 31 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.), w Spółce

odpowiada Biuro Naliczania Wynagrodzeń w Departamencie Zarządzania Zasobami Ludzkimi.

1.2 STOSOWANE PROCEDURY

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych, a w szczególności Regulaminu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Polską Spółkę Gazownictwa sp. z o.o., który w sposób praktyczny i efektywny implementuje współdziałanie władz Spółki, Departamentu Rachunkowości oraz pozostałych jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami prawa postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych. Procedura ta zawiera zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych, obowiązków w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej wynikających z ustawy o rachunkowości, wydanych na jej podstawie aktów wykonawczych oraz MSR/MSSF.

W związku z faktem, iż Spółka jest podmiotem gospodarczym prowadzącym działalność na szeroką skalę oraz realizującym liczne obowiązki z zakresu prawa podatkowego i sprawozdawczości, wymagane było ustanowienie w strukturach organizacyjnych Spółki działań zapewniających prawidłowe wykonywanie przedmiotowych obowiązków. W tym celu Spółka wdrożyła w ramy wewnętrznego porządku regulacyjnego m.in. poniżej wskazane dokumenty, które obowiązywały również w roku 2021:

1. Regulamin Organizacyjny Spółki pod firmą Polska Spółka Gazownictwa z siedzibą w Tarnowie. Regulamin Organizacyjny Oddziału Wsparcia, Regulamin Organizacyjny Oddziału Zakładu Gazowniczego Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o. oraz Regulamin Organizacyjny Oddziału Inwestycyjno-Remontowego w Krośnie Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o.;
2. Porozumienie w sprawie zasad współpracy PGNiG S.A. ze spółkami GK PGNiG z dnia 28 kwietnia 2014 r.;
3. Regulamin realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Polską Spółkę Gazownictwa sp. z o.o. oraz Procedury szczegółowe odnoszące się do poszczególnych podatków (tj. do podatku od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportu, podatku leśnego, podatku rolnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku akcyzowego i opłaty paliwowej);
4. Procedura w zakresie informowania o schematach podatkowych (MDR);
5. Instrukcja Obiegu Dokumentów Księgowych wraz z jej doprecyzowaniem w zakresie opisu i akceptacji merytorycznej dokumentów w procesie zakupów w PSG sp. z o.o.;
6. Zasady Rachunkowości Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o.;
7. Instrukcja inwentaryzacyjna;
8. Regulamin postępowania w przypadku kontroli zewnętrznych w PSG sp. z o.o.;
9. Polityka Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o. w zakresie nabywania od audytora i spółek z jego sieci, usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego;
10. Zestawienie obowiązków sprawozdawczych w PSG;
11. Instrukcja ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych;

12. Instrukcja Sporządzania Jednolitego Pliku Kontrolnego;
13. Procedura weryfikacji Kontrahentów w celu wyłączenia PSG z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT;
14. Procedura przygotowania i przekazywania danych niezbędnych do sporządzania grupowej dokumentacji podatkowej Master File;
15. Polityka cen transferowych GK PGNiG w zakresie transakcji zawieranych przez PSG;
16. Instrukcja zawierania umów i dokumentowania transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi;
17. Instrukcja raportowania Country-by-Country dla Polskiej Spółki Gazownictwa w Grupie Kapitałowej PGNiG;
18. Zasady przeciwdziałania nadużyciom i korupcji w PSG sp. z o.o.;
19. Regulamin audytu i kontroli wewnętrznej w PSG;
20. Kodeks etyki Polskiej Spółki Gazownictwa sp. z o.o.;
21. Instrukcja akceptacji i realizacji płatności w Polskiej Spółce Gazownictwa sp. z o.o.;
22. Wymagania bezpieczeństwa teleinformatycznego dla systemów informatycznych przeznaczonych do realizacji Usługi IT w PSG sp. z o.o.;
23. Zasady zarządzania incydentami bezpieczeństwa w PSG;
24. Zasady Bezpieczeństwa Teleinformatycznego w Polskiej Spółce Gazownictwa sp. z o.o.

Wszystkie regulacje wewnętrzne funkcjonujące w PSG dostosowane są do specyfiki działania Spółki, jej wielkości, struktury, sektora gospodarczego i skali transakcji. Dzięki temu możliwe jest odpowiednie planowanie, szacowanie ryzyka oraz działanie funkcji podatkowej. Tym samym, należy uznać, że regulacje są adekwatne, kompletne, spójne, a przede wszystkim skuteczne, gdyż dają pewność szacowania oraz kontrolowania przez PSG ryzyka podatkowego w znacznym stopniu.

Zgodność postępowania z procedurami funkcjonującymi w Spółce jest okresowo weryfikowana oraz monitorowana. W razie potrzeby, procedury zmieniane są w taki sposób, aby spełniały swoją praktyczną funkcję, były adekwatne do zmian zachodzących w organizacji oraz dawały pewność co do zgodności ich uregulowań z obowiązującymi przepisami prawa.

2. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a PSG, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności. PSG w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Dodatkowo w razie wątpliwości interpretacyjnych Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

Spółka nie podjęła jak dotąd sformalizowanej dobrowolnej współpracy z organami KAS, a w szczególności nie jest stroną umowy (i) o współdziałanie w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, (ii) uprzedniego porozumienia cenowego APA (*advance pricing arrangements*).

3. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA 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 DOTYCZA

PSG z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązana do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Jednym z celów Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego. Spółka posiada siedzibę oraz prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. PSG jako polski rezydent podatkowy realizuje swoje obowiązki podatkowe wyłącznie w Polsce. W najbliższym czasie Spółka nie zamierza rozszerzać swojej działalności gospodarczej poza granice Rzeczypospolitej Polskiej, a w konsekwencji realizować obowiązków podatkowych poza granicami Polski.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązku podatkowego,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na rachunki bankowe właściwych organów podatkowych,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które w ocenie Spółki stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe,
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

W roku 2021, w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych Spółka przedsięwzięła m.in. następujące środki:

- zorganizowała szkolenia zewnętrzne dla pracowników, które pozwalały na aktualizację wiedzy oraz wyjaśnianie pojawiających się wątpliwości,
- korzystała ze wsparcia profesjonalnych doradców zewnętrznych oraz realizowała we własnym zakresie audyty podatkowe,
- wprowadziła odpowiednie zapisy w umowach z kontrahentami mające na celu ograniczenie ryzyka podatkowego po stronie PSG,

- wdrażała działania pozwalające na przygotowanie Spółki do implementowania nowych, bądź zmienionych obowiązków z zakresu prawa podatkowego (np. w formie uczestnictwa w szkoleniach podatkowych, konsultacjach, konferencjach, webinarach, spotkaniach wewnętrznych Departamentu Rachunkowości i Komórek merytorycznych),
- prowadziła odpowiednią politykę personalną, której celem było zatrudnianie wysoko wykwalifikowanej kadry pracowniczej. W PSG funkcjonuje elastyczny plan szkoleń, który realizowany jest przez Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi (w zakresie wszystkich pracowników Spółki) oraz poszczególne komórki organizacyjne w zakresie podległych pracowników. W PSG funkcjonują dokumenty z obszaru podnoszenia kwalifikacji zawodowych, tj.: Zasady zmiany warunków zatrudnienia pracowników, Program sukcesji, Zasady podnoszenia kwalifikacji zawodowych,
- stosowanie w Departamencie Rachunkowości elastycznego systemu przydzielania zadań do wykonania, organizowanie spotkań wewnętrznych, które pozwalają na dzielenie się wiedzą i spostrzeżeniami w zakresie aspektów podatkowych funkcjonowania Spółki,
- zatrudnienie ekspertów w zakresie technologii informatycznych oraz korzystania ze wsparcia zewnętrznych konsultantów. Spółka w roku 2021 miała zagwarantowane we współpracy z zewnętrznymi dostawcami usług możliwość korzystania z wszelkich aktualizacji zapewniających kompletność danych i przystosowanie systemu IT do zmian w prawie. Ponadto, w Spółce wdrożone są procedury oraz system archiwizacji dokumentów, który zabezpieczył dane Spółki przed ich utratą,
- stosowanie nadzoru funkcjonalnego nad obszarem podatkowo-księgowym, w tym w szczególności w zakresie zasad przyznawania uprawnień do systemu SAP oraz innych systemów funkcjonujących w Spółce, ograniczenie liczby osób z dostępem do danych, na podstawie których przygotowywane jest sprawozdanie finansowe.

W przypadku wątpliwości w zakresie kwalifikacji podatkowej danej transakcji, pracownicy Biura Podatków dokonują analizy podatkowej oraz przeglądu interpretacji indywidualnych i orzecznictwa w danym zakresie. Jeżeli przeprowadzona analiza okaże się niewystarczająca, a płynące z niej wnioski nie są jednoznaczne, wówczas Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradcy podatkowego lub też składa wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

Realizowana przez Spółkę polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji. Spółka przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych. Podstawowym celem w kontekście realizowanej strategii podatkowej Spółki jest utrzymanie aktualnego (tj. zerowego) poziomu apetytu na ryzyko.

Mając na uwadze powyższe, w perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej misji oraz wizji podatkowej.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków (dane na koniec 2021 r.):

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld	powyżej 1 mld
podatek dochodowy od osób prawnych					☒	
podatek od towarów i usług					☒	
podatek akcyzowy oraz opłata paliwowa		☒				
podatek od nieruchomości					☒	
podatek rolny i leśny	☒					
podatek od środków transportowych	☒					
podatek od czynności cywilnoprawnych	☒					

W 2021 r. Spółka objęta była także dyspozycją art. 24b Ustawy o CIT, na mocy którego zobowiązana była do obliczania podatku od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem. Na czas obowiązywania stanu epidemii ogłoszonego z powodu COVID-19, zgodnie z art. 38ha Ustawy o CIT, przychody podlegające opodatkowaniu na podstawie art. 24b zostały zwolnione z podatku od przychodów z budynków, w związku z czym Spółka w trakcie roku 2021 nie sporządzała kalkulacji kwoty podatku od przychodu ze środka trwałego będącego budynkiem.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków (dane na koniec 2021 r.):

Podatek	Przedziały kwot w PLN					
	poniżej 100 tys.	od 100 tys. do 1 mln	od 1 mln do 10 mln	od 10 mln do 100 mln	od 100 mln do 1 mld	powyżej 1 mld
podatek dochodowy od osób fizycznych					☒	
zryczałtowany podatek dochodowy (podatek u źródła)	☒					

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). Bezpośrednio po nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych, Spółka wprowadziła odpowiednie procedury oraz przeprowadziła szkolenia pracowników z zakresu wypełniania obowiązków informacyjnych w omawianym zakresie.

Należy przy tym wskazać, że Spółka nie dokonuje działań mających na celu unikanie opodatkowania, a przekazane do tej pory informacje o schematach podatkowych wynikają z konieczności raportowania uzgodnień, które nie stanowią formy unikania opodatkowania, zgodnie z treścią przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie.

W roku 2021 Spółka nie zaraportowała żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

4.1 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 SPÓŁKI, W TYM PODMIOTAMI NIEBĘDĄCYMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 22 071 868 266,47 zł.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła dwie transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Charakter transakcji		Podmiot		Kwota transakcji
transakcja usługowa	sprzedaż	PGNiG Obrót Detaliczny sp. z o.o.	rezydent	powyżej 4,2 mld zł
transakcja finansowa	pożyczka	PGNiG S.A.	rezydent	powyżej 2,9 mld zł

PSG wywiązała się ze swoich zobowiązań w zakresie przestrzegania cen transferowych, w tym z obowiązku przygotowania dokumentacji cen transferowych i złożenia TPR-C.

4.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała i nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

5. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

5.1 WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ

W roku podatkowym 2021 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

5.2 WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ

W 2021 r. Spółka składała wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

PSG otrzymała, wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, indywidualne interpretacje prawa podatkowego we wskazanych poniżej obszarach:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
podatek od czynności cywilnoprawnych	kwiecień 2021 r.	Interpretacja dotyczy opodatkowania podatkiem od czynności cywilnoprawnych czynności wykonywanych na podstawie umowy cash pooling
podatek od towarów i usług	czerwiec 2021 r.	Interpretacja dotyczy opodatkowania VAT działalności uczestnika i koordynującego w ramach systemu cash pooling
podatek dochodowy od osób fizycznych	grudzień 2021 r.	Interpretacja dotyczy zasadności pobrania i odprowadzenia od wypłaconego odszkodowania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek dochodowy od osób fizycznych	grudzień 2021 r.	Interpretacja dotyczy zasadności pobrania i odprowadzenia od wypłaconego odszkodowania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych

W jednym przypadku – wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie ustalenia, czy opłaty na rzecz Banku, którymi Spółka będzie obciążana z tytułu uczestnictwa w Systemie Cash Pooling, będą stanowić wynagrodzenie z tytułu świadczonych usług zwolnionych od VAT, odmówiono wydania interpretacji. Organ odmowę tę uzasadnił tym, że wniosek nie dotyczy indywidualnej sprawy Wnioskodawcy w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego.

Ponadto Spółka była stroną postępowania w zakresie wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej dotyczącej konsekwencji na gruncie rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych dla PGNiG SA (dotychczasowej spółki dominującej) po wygaśnięciu umowy podatkowej grupy kapitałowej.

5.3 WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 42A USTAWY O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG

W roku podatkowym 2021 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

5.4 WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 7D UST. 1 USTAWY O PODATKU AKCYZOWYM

W roku podatkowym 2021 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

6. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W roku podatkowym 2021 Spółka 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych 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.