

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna  
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 Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna ...	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 dotyczące 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 ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, z tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej .....	6
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGE GiEK S.A. lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT .....	6
7. Informacje o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.....	7
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 .....	8

PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna (dalej: „Spółka”, „PGE GiEK S.A.”), 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 (dalej: ustawa o CIT).

## Wprowadzenie

### Dane identyfikacyjne

<b>Firma podmiotu i forma prawna</b>	PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna Spółka Akcyjna
<b>Adres</b>	ul. Węglowa 5, 97-400 Bełchatów
<b>Numer NIP</b>	7690502495
<b>Numer KRS</b>	0000032334
<b>www</b>	<a href="http://www.pgegiiek.pl">www.pgegiiek.pl</a>

PGE GiEK S.A. funkcjonuje pod obecną firmą od dnia 1 września 2010 r., tj. od dnia połączenia z 12 spółkami z obszaru energetyki konwencjonalnej. Do dnia 31 sierpnia 2010 r. Spółka działała pod firmą PGE Elektrownia Bełchatów S.A. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000032334. Siedziba Spółki znajduje się w Bełchatowie. Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest prowadzenie działalności obejmującej:

- wytwarzanie energii elektrycznej,
- obrót energią elektryczną,
- dystrybucję energii elektrycznej,
- wytwarzanie i dystrybucję ciepła,
- wydobywanie węgla brunatnego,
- świadczenie innych usług związanych z realizacją zadań, o których mowa powyżej.

Działalność prowadzona jest na podstawie odpowiednich koncesji, w tym przede wszystkim koncesji na: wytwarzanie energii elektrycznej, dystrybucję energii elektrycznej, obrót energią elektryczną, wytwarzanie ciepła oraz przesyłanie i dystrybucję ciepła wydanych na podstawie ustawy Prawo energetyczne przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki oraz koncesji na wydobywanie węgla brunatnego ze złóż wydawanych przez ministra właściwego ds. środowiska. W 2022 roku w strukturze organizacyjnej Spółki funkcjonowała Centrala oraz 7 Oddziałów:

- Oddział Elektrownia Bełchatów,
- Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Bełchatów,
- Oddział Kopalnia Węgla Brunatnego Turów,
- Oddział Elektrownia Turów,
- Oddział Elektrownia Opole,
- Oddział Elektrownia Dolna Odra,
- Oddział Elektrownia Rybnik.

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE GiEK S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 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 GiEK S.A.

PGE GiEK 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 Spółki. W szczególności, określono granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

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

PGE GiEK S.A. dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy z poszczególnych departamentów Centrali oraz Oddziałów wchodzących w skład PGE GiEK S.A. oraz osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGE GiEK S.A. 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 webinarium organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu rozliczenia podatkowe PGE GiEK S.A. 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 GiEK S.A. zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, Spółka 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 GiEK S.A. wybierała rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

PGE GiEK 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 GiEK S.A. prowadząc działalność operacyjną wdrażała i stosowała procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. W Spółce wdrożone zostały w szczególności rozwiązania IT, które pozwalają uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT stosowane w Spółce służą 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.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, PGE GiEK S.A. wdrożyła i stosowała procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tychże procedur dowodzi należytej staranności Spółki odnośnie do nieumyślnego udziału w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności, powszechnie 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 GiEK S.A. 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 GiEK S.A.

Rozliczenia podatkowe PGE GiEK S.A. dokonywane były samodzielnie przez Spółkę.

### 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. Spółka PGE GiEK S.A. 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE GiEK S.A. stosowała decyzję nr DKP8.8041.25.2019 wydaną 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE GiEK S.A. stosowała decyzję nr DKP8.8041.51.2020 wydaną w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Szefa KAS w sprawie uprzedniego porozumienia cenowego dotyczącego umowy na usługi ochrony fizycznej osób i mienia z dnia 12 września 2019 r.

### 3. Informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE GiEK 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, podatek od środków transportowych, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek rolny, podatek leśny. 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 GiEK S.A., 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

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE GiEK S.A. 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 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 GiEK 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.

Nazwa spółki	Rodzaj transakcji	Kontrahent
PGE GiEK S.A.	Obligacje	PGE S.A.
	Pożyczka	PGE S.A.
	Poręczenia / gwarancje	PGE S.A.
	Zakup uprawnień do emisji CO2	PGE S.A.
	Sprzedaż energii elektrycznej	PGE S.A. PGE Energia Odnawialna S.A.
	Zakup węgla kamiennego	PGE Paliwa sp. z o.o.

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

- 3 sierpnia 2022 roku zawarta została warunkowa umowa sprzedaży akcji PGG S.A. Stronami sprzedającymi w umowie sprzedaży są: PGE GiEK S.A., ECARB sp. z o.o., PGNiG Termika S.A., ENEA S.A., Polski Fundusz Rozwoju S.A., Towarzystwo Finansowe Silesia sp. z o.o. oraz WĘGLOKOKS S.A., a stroną kupującą jest Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie z umową sprzedaży, PGE GiEK S.A. dokona zbycia na rzecz Skarbu Państwa wszystkich posiadanych przez siebie akcji PGG S.A., tj. 6 000 000 akcji zwykłych imiennych (stanowiących 15,32% kapitału zakładowego PGG S.A.), za cenę 1 PLN za wszystkie posiadane akcje. Wartość inwestycji w PGG S.A. została objęta całkowitym odpisem aktualizującym, w związku z czym transakcja sprzedaży nie będzie miała istotnego wpływu na przyszłe skonsolidowane sprawozdania finansowe GK PGE. Przeniesienie prawa własności akcji PGG S.A. na Skarb Państwa mogło nastąpić pod warunkiem nieskorzystania przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (KOWR) z przysługującego prawa pierwokupu. 7 października 2022 roku PGE GiEK S.A. poinformował Ministerstwo Aktywów Państwowych o spełnieniu się warunku zawieszającego realizację umowy sprzedaży akcji PGG S.A., dotyczącego prawa pierwokupu akcji PGG S.A. KOWR nie skorzystał z przysługującego uprawnienia. 26 października 2022 roku Zarząd PGG S.A. powiadomił PGE GiEK S.A. o przejściu na rzecz Skarbu Państwa akcji PGG S.A. w związku z wypełnieniem warunków umowy sprzedaży.
- W dniu 23 września 2022 r. pomiędzy PGE S.A. (jedeny wspólnik spółek) jako sprzedającym oraz PGE GiEK S.A. jako kupującym zawartych zostało odpowiednio 6 umów sprzedaży udziałów w spółkach BESTGUM POLSKA sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu (BESTGUM

POLSKA), BETRANS sp. z o.o. z siedzibą w Kalisku (BETRANS), ELMEN sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu (ELMEN), ELTUR-SERWIS sp. z o.o. z siedzibą w Bogatyni (ELTUR-SERWIS), MegaSerwis sp. z o.o. z siedzibą w Bogatyni (MegaSerwis), RAMB sp. z o.o. z siedzibą w Piaskach (RAMB) (łącznie razem spółki), stanowiących 100% udziałów w kapitałach zakładowych spółek. Przeniesienie prawa własności udziałów spółek na rzecz PGE GiEK S.A. nastąpiło w dniu 23 września 2022 r.

- W dniu 25 października 2022 r. pomiędzy PGE GiEK S.A. jako sprzedającym oraz PGE S.A. jako kupującym zawarta została umowa sprzedaży wszystkich posiadanych przez PGE GiEK S.A. udziałów w Energoserwis Kleszczów sp. z o.o. z siedzibą w Rogowcu. W dniu 25 października 2022 r. doszło do przeniesienia na rzecz PGE S.A. prawa własności ww. udziałów w Energoserwis Kleszczów.
- W dniu 23 grudnia 2022 roku pomiędzy PGE GiEK S.A. jako sprzedającym oraz PGE Ekoserwis S.A. jako kupującym zawarta została umowa sprzedaży wszystkich posiadanych przez PGE GiEK S.A. akcji spółki EPORE S.A., stanowiących 100% kapitału zakładowego spółki EPORE S.A. Przeniesienie prawa własności akcji nastąpiło w dniu 10 stycznia 2023 r.
- W grudniu 2022 r. miały miejsce transakcje zakupu wybranych składników majątku (w tym cesji wybranych licencji do utworów oraz cesji umów wsparcia producenta licencji) przez PGE GiEK S.A. od PGE Systemy S.A.
- W lutym 2022 r. Rząd Rzeczypospolitej Polskiej, w odpowiedzi na wyzwania stojące przed polskim sektorem elektroenergetycznym, przygotował koncepcję wydzielenia z grup kapitałowych spółek energetycznych z udziałem Skarbu Państwa aktywów związanych z wytwarzaniem energii elektrycznej w konwencjonalnych jednostkach węglowych, w tym PGE GiEK S.A. Koncepcja zakłada wyodrębnienie jedynie elektrowni węglowych przy jednoczesnym pozostawieniu w strukturze koncernów jednostek ciepłowniczych i kogeneracyjnych, które będą stopniowo zastępowane jednostkami gazowymi dostosowanymi do zasilania w przyszłości paliwami zeroemisyjnymi, takimi jak biometan czy wodór, oraz innymi odnawialnymi źródłami ciepła.

Koncepcja ma na celu dostosowanie koncernów energetycznych do wyzwań transformacji wspólnie z kierunkami wskazanymi w PEP2040. Po wydzieleniu aktywów węglowych koncerny energetyczne skupią się na realizacji inwestycji nisko- i zeroemisyjnych.

## 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

PGE GiEK S.A. złożyła jeden wspólny wniosek o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (indywidualnej interpretacji podatkowej) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz


podatku od czynności cywilnoprawnych, a także jeden wniosek o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku akcyzowego i jeden wniosek o udzielenie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

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 GiEK 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 wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu PGE GiEK S.A.

Wiceprezes Zarządu  
ds. Finansowych  
  
Sławomir Podkówa

p.o. Prezesa Zarządu  
Wiceprezes Zarządu  
ds. Wydobycia  
  
Zbigniew Kasztelewicz