

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Podatkowa Grupa Kapitałowa PKP Energetyka

za rok podatkowy trwający

od 1 grudnia 2022 do 30 listopada 2023



SPIS TREŚCI

1.	Definicje i pojęcia użyte na potrzeby niniejszego dokumentu	3
2.	Wprowadzenie	3
3.	Informacje ogólne	4
1.	Informacje o PGK PKPE oraz o Spółkach	4
2.	Cele strategii podatkowej Grupy	5
3.	Realizacja strategii podatkowej w Roku Podatkowym i plany jej realizacji w latach kolejnych	6
4.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
5.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	9
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	9
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	10
6.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	11
1.	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 podatnika, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	11
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	13
7.	Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego	14
1.	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	14
2.	Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	14
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	15
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	15
8.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	15
	Załącznik nr 1 – Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	15

1. Definicje i pojęcia użyte na potrzeby niniejszego dokumentu

Cedton	Cedton Investment sp. z o.o.
EK	Energetyka Kolejowa sp. z o.o.
EKB	Energetyka Kolejowa Budownictwo sp. z o.o.
Informacja	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez PGK PKPE
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.)
PGK PKPE, Grupa	Podatkowa Grupa Kapitałowa PKP Energetyka, w której skład wchodzi: PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o., PGE Energetyka Kolejowa S.A., PGE Energetyka Kolejowa Obsługa sp. z o.o., PGE Energetyka Kolejowa Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o., Energetyka Kolejowa sp. z o.o., Cedton Investments sp. z o.o., Energetyka Kolejowa Budownictwo sp. z o.o.
PGEEK	PGE Energetyka Kolejowa S.A. (dawniej: PKP Energetyka S.A.)
PGEEK CUW, CUW	PGE Energetyka Kolejowa Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o.)
PGEEKH	PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o. (dawniej PKPE Holding sp. z o.o.)
PGEEKO	PGE Energetyka Kolejowa Obsługa sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Obsługa sp. z o.o.)
PGE S.A.	Polska Grupa Energetyczna PGE S.A.
Rok Podatkowy	Rok podatkowy trwający od 1 grudnia 2022 roku do 30 listopada 2023 roku
Spółki	łącznie PGEEK, EKB, PGEEK CUW, PGEEKH, PGEEKO, Cedton oraz EK
Spółki z Grupy PGE	Spółki należące do grupy kapitałowej PGE
Ustawa o VAT, VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 361, ze zm.)
Ustawa o CIT, CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, ze zm.)
Ustawa o PCC, PCC	Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2024 r. poz. 295, ze zm.)

2. Wprowadzenie

Podstawa prawna: art. 27c Ustawy o CIT.

Termin realizacji: Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowe, należy wypełnić do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, co dla Grupy oznacza termin do 30 listopada 2024 r.

Miejsce publikacji: strona internetowa Spółki PGE Energetyka Kolejowa S.A. Poniżej link: <https://pgeenergetykakolejowa.pl/strona/strategia>

Dodatkowe obowiązki informacyjne: przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego (dla Grupy: Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie) informacji o adresie strony internetowej, na której została opublikowana strategia.

Niniejsza Informacja ma na celu realizację przez PGK PKPE obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy o CIT w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Grupę w Roku Podatkowym.

Jednocześnie przedmiotowa Informacja nie odnosi się do danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółki nie mogą ujawniać z uwagi na nałożone na nie obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółki decyzji

biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółki plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

3. Informacje ogólne

1. Informacje o PGK PKPE oraz o Spółkach

PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o. oraz 6 spółek tj. PGE Energetyka Kolejowa S.A., Energetyka Kolejowa sp. z o.o., Cedton Investments sp. z o.o., Energetyka Kolejowa Budownictwo sp. z o.o., PGE Energetyka Kolejowa Obsługa sp. z o.o., PGE Energetyka Kolejowa Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o. zawarły w dniu 23 sierpnia 2016 r., w formie aktu notarialnego na okres 5 lat podatkowych (od 1 grudnia 2016 r. do 30 listopada 2021 r.), umowę o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 1a Ustawy o CIT, pod nazwą PGK PKP Energetyka. Podmiotem reprezentującym PGK PKPE jest PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o. Umowa o utworzeniu PGK PKPE została zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie nr 1471-PP-2.4210.17.2016.AA z dnia 23 września 2016 r. PGK PKPE nadano NIP: 1070036920. Następnie funkcjonowanie PGK PKPE na mocy kolejnej umowy zawartej w dniu 16 września 2021 r. (Repertorium A 4187/2021) zostało przedłużone na okres pięciu kolejnych lat podatkowych tj. od 1 grudnia 2021 do 30 listopada 2026 r. i potwierdzone decyzją rejestracyjną Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie nr 1471-SAS-1.4100.12.2021.SUFE.106484 z dnia 13 października 2021 r. W dniu 25 lipca 2024 r. została podpisana kolejna umowa (Repertorium A 2137/2024 r.) o przedłużeniu funkcjonowania PGK PKPE. W efekcie zmiany ostatni rok podatkowy Grupy będzie trwał od 1 stycznia 2026 r. do 31 grudnia 2026 r. Powyższe zostało potwierdzone decyzją rejestracyjną Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie nr 1471-SPK-4.4020.119.2024 z dnia 6 września 2024 r. o rejestracji zmiany od 1 grudnia 2021 r. do 31 grudnia 2026 r.

Z dniem 3 kwietnia 2023 r. PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. z siedzibą w Warszawie nabyła 100% udziałów w spółce PKPE Holding sp. z o.o. (obecnie PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o.), na podstawie umowy sprzedaży zawartej ze spółką Edison Holdings S.à r.l. z siedzibą w Luxemburgu.

PGK PKPE jest jedną z największych grup kapitałowych w Polsce prowadzącą wyspecjalizowaną działalność w wielu obszarach na rynku energetycznym w zakresie obrotu i dystrybucji energii elektrycznej, świadczenia usług elektroenergetycznych oraz sprzedaży paliw do pojazdów kolejowych. Działalność koncesjonowana Grupy opiera się na koncesjach posiadanych przez PGEEK. W Roku Podatkowym w skład PGK PKPE wchodziły spółki PGEEKH (jako spółka dominująca), PGEEK, EKB, PGEEK CUW, PGEEKO, Cedton oraz EK.

PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o. (dawniej PKPE Holding sp. z o.o.) jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000541901, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 360766619, NIP: 5272729278. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 listopada 2023 r. wynosił 10.000.000,00 zł. PGEEKH pełni funkcje w zakresie centralnego nabywania oraz sprzedaży towarów w ramach Grupy oraz od jednostek zewnętrznych. Ponadto, PGEEKH prowadzi działalność holdingową, jako podmiot dominujący w stosunku do pozostałych podmiotów z Grupy.

PGE Energetyka Kolejowa S.A. (dawniej PKP Energetyka S.A.) jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000322634, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 017301607, NIP: 5262542704. Kapitał zakładowy PGEEK na dzień 30 listopada 2023 r. wynosił 844.885.320,00 zł. PGEEK jest głównym podmiotem realizującym podstawową działalność operacyjną Grupy poprzez oddziały odpowiedzialne za poszczególne linie biznesowe:

- Oddział Dystrybucja – odpowiedzialny za dystrybucję energii elektrycznej (przetwarzanie energii i jej fizyczne dostarczanie kontrahentom) oraz zarządzanie majątkiem dystrybucyjnym zasilającym sieć trakcyjną na terenie całego kraju;
- Oddział Obrót i Zielona Kolej – odpowiedzialny za sprzedaż energii elektrycznej do klientów trakcyjnych i klientów biznesowych oraz indywidualnych (pełnienie roli sprzedawcy energii elektrycznej);
- Oddział Usługi – odpowiedzialny za świadczenie usług elektroenergetycznych i innych na rzecz podmiotów zewnętrznych;
- Oddział Paliwa – odpowiedzialny za koncesjonowany obrót olejem napędowym dla przewoźników kolejowych na specjalistycznych stacjach paliw.

PGE Energetyka Kolejowa Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych) jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi – XX Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000610805, z siedzibą ul. Dr. Stefana Kopcińskiego 79, 90-033 Łódź, REGON: 364122623, NIP: 5223059352. Kapitał zakładowy PGEEK CUW na dzień 30 listopada 2023 r. wynosił 18.005.000,00 zł. PGEEK CUW prowadzi działalność usługową na rzecz pozostałych podmiotów z Grupy w zakresie obsługi procesów rachunkowo-księgowych, kadrowo-płacowych, technologii informatycznych, a także usług dotyczących obsługi kancelaryjnej oraz logistyczno-magazynowej.

PGE Energetyka Kolejowa Obsługa sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Obsługa sp. z o.o.) jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000610778, z siedzibą ul. Hoża 86/1, 00-681 Warszawa, REGON: 364121434, NIP: 7010564340. Kapitał zakładowy PGEEKO na dzień 30 listopada 2023 r. wynosi 2.000.000,00 zł. PGEEKO prowadzi działalność w zakresie realizacji usług elektroenergetycznych dotyczących elektroenergetycznej sieci dystrybucyjnej oraz usług budowlanych.

Energetyka Kolejowa Budownictwo sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Budownictwo sp. z o.o.) jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000611186, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 364136803, NIP: 5223059487. Kapitał zakładowy EKB na dzień 30 listopada 2023 r. wynosił 1.000.000,00 zł. W Roku Podatkowym EKB nie prowadziła istotnej działalności gospodarczej.

Cedton Investments sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000591593, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 363229721, NIP: 5223048414. Kapitał zakładowy Cedton na dzień 30 listopada 2023 r. wynosił 5.000,00 zł. W Roku Podatkowym Cedton nie prowadziła istotnej działalności gospodarczej.

Energetyka Kolejowa sp. z o.o. jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie - XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS: 0000591184, z siedzibą ul. Hoża 63/67, 00-681 Warszawa, REGON: 363211081, NIP: 5223047975. Kapitał zakładowy EK na dzień 30 listopada 2023 r. wynosił 5.000,00 zł. W Roku Podatkowym EK nie prowadziła istotnej działalności gospodarczej.

2. Cele strategii podatkowej Grupy

PGK PKPE realizuje strategię podatkową mającą na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizacja obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Grupy, jako obowiązek Spółek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Strategia podatkowa PGK PKPE ma na celu zapewnić realizację przyjętej przez Grupę misji i wizji podatkowej. W ramach postawionej misji podatkowej PGK PKPE, wraz ze Spółkami wchodzącymi w jej skład postawiła za cel bycie odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych. Z kolei wizją podatkową Grupy jest efektywne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa w poszanowaniu zasad odpowiedzialności społecznej – w oparciu o konkretne założenia, plany i narzędzia, które mają na celu kontynuowanie prac nad efektywnością działań Grupy, w tym również w zakresie zarządzania funkcją podatkową w Spółkach.

PGK PKPE, a także poszczególne Spółki wchodzące w jej skład, posiadały odpowiednie procesy podatkowe i procedury, które zapewniały prawidłowe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury i procesy podatkowe pozwalały na ograniczenie ryzyka podatkowego oraz standaryzowały zadania zarówno po stronie osób za nie odpowiedzialnych w PGK PKPE, jak również w poszczególnych Spółkach wchodzących w jej skład. Zarząd oraz kierownictwo Spółek wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Grupę przez przepisy prawa podatkowego w szczególności PGK PKPE:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, które są w szczególności narażone na nieintencjonalne wystąpienie nieprawidłowości, a w oparciu o wdrożone procedury, przy wsparciu wykwalifikowanego personelu odpowiednio zarządza zidentyfikowanym ryzykiem, a w sytuacji gdy jest to możliwe, całkowicie je eliminuje;
- każdorazowo analizuje skutki podatkowe podejmowanych oraz planowanych działań i transakcji oraz unika ekspozycji na ryzyko podatkowe starając się je minimalizować przy użyciu

wewnętrznych zasobów, a jeżeli nie są one wystarczające to przy wsparciu zewnętrznych podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradcze;

- składa terminowo deklaracje oraz wypełnia obowiązki sprawozdawcze oraz nie uchyla się od płatności zobowiązań podatkowych, regulując wszystkie swoje zobowiązania terminowo i w prawidłowej wysokości;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółek.

3. Realizacja strategii podatkowej w Roku Podatkowym i plany jej realizacji w latach kolejnych

Realizowana przez PGK PKPE strategia podatkowa zapewnia rzetelne i terminowe wykonywanie obowiązków podatkowych ciążących na Spółkach. W Roku Podatkowym realizowana przez Grupę strategia podatkowa nastawiona była w szczególności na wspieranie w prawidłowej realizacji celów biznesowych, w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, które stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar działalności prowadzonej przez PGK PKPE oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Grupa przy podejmowaniu decyzji biznesowych i realizowaniu obowiązków podatkowych nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych.

Ze względu na charakter i skalę działalności PGK PKPE, w Roku Podatkowym Grupa identyfikowała pewne obszary ryzyka podatkowego niemniej, w tym zakresie podejmowane są sformalizowane działania mające na celu aktywne zarządzanie wskazanym ryzykiem. Aby przeciwdziałać materializacji poszczególnych kategorii ryzyka podatkowego, Grupa realizuje w szczególności następujące środki zaradcze:

- 1) zatrudnia pracowników posiadających odpowiednią wiedzę oraz kwalifikacje w celu realizacji funkcji podatkowych PGK PKPE,
- 2) wdrożyła formalne procedury określające w szczególności zakres odpowiedzialności oraz opis czynności dokonywanych przez poszczególnych pracowników Spółek,
- 3) dokonuje wszechstronnej analizy prawno-podatkowej zdarzeń gospodarczych oraz umów zawieranych przez Spółki,
- 4) w razie istotnych wątpliwości dotyczących kwalifikacji prawno-podatkowej określonych zdarzeń gospodarczych korzysta z różnych dostępnych źródeł, w tym wniosków o indywidualne interpretacje prawa podatkowego, interpretacji ogólnych, wyjaśnień stosownych organów, a także usług świadczonych przez zewnętrznych doradców podatkowych,
- 5) przyjęła zaawansowane narzędzia informatyczne umożliwiające odpowiednie wykonywanie funkcji podatkowych.

Strategia podatkowa PGK PKPE podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności na rynku energetycznym. Grupa ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać w głównej mierze ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej PGK PKPE), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, PGK PKPE nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W PGK PKPE kluczowe decyzje wpływające na rozliczenia podatkowe PGK PKPE podejmuje Członek Zarządu ds. Finansowych. Księgi rachunkowe w PGK PKPE są prowadzone przez PGEEK, która także zleca część prac PGEEK CUW. PGEEK posiada w swojej strukturze wyodrębnione merytorycznie komórki organizacyjne w tym Biuro Podatków. Komórka ta odpowiedzialna jest za rozliczanie podatku dochodowego od osób pranych, podatku akcyzowego oraz VAT w PGK PKPE oraz w Spółkach wchodzących w jej skład. Zarówno PGEEK jak i PGEEK CUW, w celu realizacji obowiązków wynikających z prawa podatkowego, zatrudniają pracowników posiadających specjalistyczną wiedzę oraz odpowiednie doświadczenie.

Proces rozliczeń podatkowych w PGK PKPE jest wieloetapowy. Należy wskazać, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez odpowiednie komórki merytoryczne możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez inne komórki organizacyjne w Grupie oraz pozostałe jednostki organizacyjne niezbędnych dokumentów takich jak: faktury, umowy, dane i inne informacje. Pracownicy, odpowiednich komórek merytorycznych w PGEEK i PGEEK CUW wspierają pozostałe jednostki i komórki organizacyjne w zakresie wiedzy podatkowo – rachunkowej tj. udostępniają pozostałym pracownikom niezbędnej wiedzy, wsparcia, a w razie potrzeby, pomocy profesjonalnych doradców spoza Grupy.

Za wywiązywanie się przez poszczególne spółki z obowiązków płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz obowiązków wynikających z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych oraz innych opłat lokalnych, odpowiedzialne są dedykowane komórki organizacyjne (w zakresie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych dedykowana komórka w PGEEK CUW, w zakresie podatku od nieruchomości i środków transportu dedykowana komórka w PGEEK).

PGK PKPE oraz Spółki, których dany podatek dotyczy:

- płać miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych;
- rozliczają miesięcznie (lub w przypadku niektórych Spółek – kwartalnie) podatek VAT;
- płać miesięcznie podatek akcyzowy;
- płać miesięcznie podatek od nieruchomości;
- cyklicznie dokonują płatności z tytułu podatku rolnego oraz od środków transportowych;
- sporządzają dokumentację cen transferowych do transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- realizują płatności za nabycia określonych ustawowo towarów z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;
- realizują obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłacanych na rzecz zatrudnionych oraz należności z tytułu zawieranych umów cywilno-prawnych, a także kalkulują, pobierają i odprowadzają do urzędu skarbowego zaliczki na podatek dochodowy od tych osób;
- realizują obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób prawnych oraz w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wypłat realizowanych z tytułów określonych w art. 21 oraz art. 22 Ustawy o CIT na rzecz nierezydentów;

- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie wnioskowały i nie planują wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku, ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

Spółki wdrożyły odpowiednie działania i procedury (w formie praktycznych procesów postępowania dostosowanych do struktury organizacyjnej i stosowanych wewnętrznych narzędzi) celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie:

- sporządzania i kontroli deklaracji podatkowych;
- nadzoru i kontroli zapisów księgowych na potrzeby podatkowe;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR);
- rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych;
- rozliczania podatku od towarów i usług, w tym sporządzania, weryfikowania i wysyłania jednolitych plików kontrolnych (JPK);
- rozliczania podatku u źródła;
- rozliczania podatku akcyzowego;
- sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji z podmiotami powiązаныmi;
- obiegu i kontroli dowodów księgowych;
- weryfikacji kontrahentów.

Wskazane procedury pozwalają zapewnić rzetelne kalkulowanie oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych oraz pozwalają na przypisanie ról poszczególnym uczestnikom procesu realizacji danego obowiązku podatkowego. Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich realizacją stanowią wyraz należytej staranności Grupy w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem zmian regulacji podatkowych, obowiązującej praktyki organów podatkowych i linii orzeczniczej sądów administracyjnych oraz zmian organizacyjnych wewnątrz Grupy.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W Roku Podatkowym Spółki nie zawierały z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 948, ze zm.).

Grupa podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

Spółki korzystają również z przewidzianych prawem instrumentów w postaci m.in. indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

5. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Grupa 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 obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy, podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy na konto właściwego urzędu skarbowego, podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek od środków transportu na rachunek właściwej gminy;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza dokumentację cen transferowych wraz z analizami porównawczymi;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie uzgodnień stanowiących schematy podatkowe;
- nie dokonuje czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową.

PGK PKPE i Spółki z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej są zobowiązane do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych.

W Roku Podatkowym PGK PKPE i Spółki realizowały obowiązki podatkowe, jako podatnicy z tytułu następujących podatków tj.:

- **PGK PKPE**
 - podatku dochodowego od osób prawnych;
- **PGEEK, PGEEKH, PGEEK CUW, PGEEKO, EKB**
 - podatku od towarów i usług składanych - miesięcznie;
- **Cedton oraz EK**
 - podatku od towarów i usług składanych – kwartalnie;
- **PGEEKH**
 - zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dywidendy, do których zastosowano zwolnienie przewidziane w Ustawie o CIT) - **PGEEKH** występowała w charakterze płatnika;
- **PGEEKH, PGEEK**
 - zryczałtowanego podatku u źródła - **PGEEKH, PGEEK** występowały w charakterze płatnika;
- **PGEEK,**
 - podatku akcyzowego;
 - podatku od nieruchomości;
 - podatku od środków transportowych;
 - podatku rolnego;
 - podatku leśnego;
- **EKB,**
 - podatku rolnego;

Ponadto, w Roku Podatkowym wszystkie Spółki za wyjątkiem EK, Cedton oraz EKB (z uwagi na niezatrudnianie pracowników) realizowały obowiązki podatkowe, jako płatnik w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilnoprawnych. Dodatkowo Spółki PGEEK, PGEEK CUW oraz PGEEKO występowały w roli płatnika w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych.

PGEEKH i PGEEK wywiązywały się z obowiązków dotyczących przekazywania informacji o amerykańskich rachunkach raportowanych (FATCA).

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

PGK PKPE oraz poszczególne Spółki wchodzące w jej skład dokładają szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR) w oparciu o stosowną procedurę wdrożoną w ramach Grupy.

W zakresie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w Roku podatkowym Spółki złożyły Szefowi KAS w sumie 21 informacji o schematach podatkowych MDR. Dwie informacje MDR-1 oraz dziewiętnaście informacji dotyczących MDR-3.

W Roku Podatkowym przekazane zostały do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujące informacje o schematach podatkowych:

LP	Rodzaj MDR	Podmiot składający informację	Rola pełniona przez podmiot składający	Podatek, którego dotyczy schemat	Czego dotyczy schemat
1	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Wypłaty odsetek i prowizji
2	MDR 3	PGEEKO	Korzystający	CIT	Wypłaty odsetek i prowizji
3	MDR 1	PGEEK	Korzystający	CIT	Wypłaty odsetek i prowizji
4	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
5	MDR 3	PGEEKO	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
6	MDR 1	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
7	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
8	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
9	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
10	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
11	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	PCC	Umowa pożyczki
12	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	PCC	Umowa pożyczki
13	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
14	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
15	MDR 3	PGEEKO	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
16	MDR 3	PGEEK CUW	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
17	MDR 3	EKB	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
18	MDR 3	EK	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
19	MDR 3	CEDTON	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania PGK PKPE
20	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Planowane przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa do podmiotu powiązanego
21	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Planowane przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa do podmiotu powiązanego

Jednocześnie, Grupa pragnie wskazać, że 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 rozumieniem przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. 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 podatnika, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

W Roku Podatkowym wszystkie ze Spółek, tj. PGEEK, EKB, PGEEK CUW, PGEEKH, PGEEKO, Cedton i EK, zawierały 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 na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego danej Spółki.

Jednocześnie, należy podkreślić, że rok obrotowy Spółek nie pokrywa się z Rokiem Podatkowym PGK PKPE. W celu ustalenia wartości 5% sumy bilansowej dla poszczególnych Spółek przyjęto dane z ich ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. sprawozdania za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zestawienie zawierające informacje o transakcjach realizowanych w Roku Podatkowym przez Spółki z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej danej Spółki, zostało przedstawione w Załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

W Roku Podatkowym spółki z Grupy dokonywały licznych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT. Charakter tych transakcji związany jest z podziałem zadań w Grupie. Poniższej oraz w Załączniku nr 1 przedstawiamy najistotniejsze transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, które były realizowane przez dane Spółki z PGK PKPE.

Usługi świadczone przez PGEEKO na rzecz PGEEK:

- ✓ realizacja usług budowlanych dotyczących rozbudowy majątku elektroenergetycznego
- ✓ świadczenie usług utrzymania sieci dystrybucyjnej

Usługi serwisu i utrzymania świadczone na rzecz podmiotów trzecich w ramach umowy konsorcjum zawartych przez PGEEKO i PGEEK

Świadczenia realizowane przez PGEEKH na rzecz PGEEK, PGEEKO, PGEEK CUW:

- ✓ działalność zarządcza
- ✓ sprzedaż towarów i materiałów
- ✓ wsparcie procesów zakupowych

Usługi funkcji wsparcia świadczone przez PGEEK na rzecz PGEEKH, PGEEKO, PGEEK CUW:

- ✓ usługi z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy
- ✓ usługi z zakresu działań korporacyjnych
- ✓ usługi z zakresu finansów
- ✓ usługi z zakresu kontrolingu
- ✓ usługi z zakresu marketingu, promocji i działań public relations
- ✓ usługi z zakresu obsługi administracyjnej
- ✓ usługi z zakresu ochrony informacji prawnie chronionych i spraw obronnych

- ✓ usługi z zakresu bezpieczeństwa teleinformatycznego
- ✓ usługi z zakresu realizacji wymagań ustawy o ochronie danych osobowych
- ✓ usługi z zakresu zarządzania projektami
- ✓ usługi z zakresu zarządzania ryzykiem
- ✓ usługi z zakresu informatyki (IT)
- ✓ usługi z zakresu ochrony środowiska
- ✓ usługi z zakresu rachunkowości
- ✓ usługi z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi (HR)
- ✓ usługi z zakresu obsługi księgowej i kadrowo-płacowej

Usługi świadczone przez PGEEK na rzecz Cedton, EK, EKB:

- ✓ wynajmu/dzierżawy
- ✓ usługi księgowe i administracyjne

Usługi świadczone przez PGEEK na rzecz PGEEKH:

- ✓ udostępnienia majątku, w tym nieruchomości niezbędnych do prowadzenia działalności przez PGEEKH

Usługi świadczone przez PGEEK na rzecz PGEEKO:

- ✓ udostępnienie zasobów sprzętowych i lokalowych niezbędnych do prowadzenia działalności przez PGEEKO

Usługi świadczone przez PGEEK CUW na rzecz PGEEK, PGEEKO, PGEEKH:

- ✓ usługi wsparcia w obszarach obsługi księgowej i kadrowo-płacowej
- ✓ udostępnienie systemów oraz infrastruktury IT
- ✓ utrzymanie i serwis systemów IT

Usługi świadczone przez PGEEK, PGEEKO i PGEEKH na rzecz PGEEK CUW:

- ✓ usługi wsparcia przy wdrażaniu systemów IT

Transakcje realizowane przez PGE S.A. na rzecz PGEEK:

- ✓ zakup energii elektrycznej
- ✓ zakup usługi poręczenia

Transakcje realizowane przez PGEEK na rzecz PGE S.A.:

- ✓ sprzedaż energii elektrycznej

Usługi realizowane przez PGE S.A. na rzecz PGEEK, PGEEKH, PGEEK CUW, PGEEKO:

- ✓ usług wsparcia obsługi prawnej
- ✓ ubezpieczeniowe
- ✓ usług komunikacji i marketingu

Usługi realizowane przez PGE S.A. na rzecz PGEEK, PGEEKH, PGEEKO, PGEEK CUW:

- ✓ zakup prawa do korzystania znaku towarowego

Usługi realizowane przez PGE Dystrybucja S.A. na rzecz PGEEK:

- ✓ zakup usługi dystrybucji energii elektrycznej

Usługi realizowane przez PGE Energia Ciepła S.A. na rzecz PGEEK:

- ✓ zakup energii elektrycznej

Usługi realizowane przez PGE Systemy S.A. na rzecz PGEEK, PGEEKH, PGEEKO, PGEEK CUW, EK, Cedton EKB:

- ✓ wsparcie w zakresie usług IT

Ponadto PGEEK oraz PGEEKO realizują transakcje z podmiotem powiązaniem będącym polskim rezydentem podatkowym, których przedmiotem jest zakup specjalistycznych usług, w tym usługi serwisu urządzeń oraz zakup urządzeń.

PGEEK dokonuje sprzedaży usługi dystrybucji oraz energii elektrycznej, podnajmu pomieszczeń do podmiotów powiązanych będących polskimi rezydentami podatkowymi, a także refakturowania usług oraz świadczenia usług na rzecz podmiotów powiązanych będących nierezydentami w rozumieniu art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT.

PGEEKH udziela pożyczek na rzecz podmiotów powiązanych będących nierezydentami w rozumieniu art. 3 ust. 2 Ustawy o CIT. PGEEKH udziela również pożyczek na rzecz podmiotów powiązanych będących rezydentami w rozumieniu Ustawy o CIT.

Informujemy, że wykazaniu w Załączniku nr 1 podlegają transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość w poszczególnych Spółkach przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotów, dla których składana jest informacja. Jednocześnie należy zauważyć, że rok obrotowy Spółek, tj. okres od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r. nie pokrywa się z Rokiem Podatkowym PGK PKPE.

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 Spółki nie podejmowały żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

Po finalizacji transakcji zakupu przez PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. udziałów PKPE Holding sp. z o.o. (obecnie PGEEKH) nastąpiło przejście przez PGE S.A. od PGEEK pracowników posiadających wykształcenie prawne. Przejście pracowników świadczących obsługę prawną nastąpiło na podstawie indywidualnych porozumień. PGE S.A. i Spółki z Grupy PGE stosują scentralizowany model obsługi prawnej polegający na tym, że PGE S.A. jest odpowiedzialna za zapewnienie obsługi prawnej Spółkom z Grupy PGE.

Po finalizacji transakcji zakupu, o której mowa powyżej doszło do przejścia przez PGE Systemy S.A. od PGEEK pracowników posiadających wykształcenie informatyczne. PGE Systemy S.A. pełni rolę Centrum Usług Wspólnych ICT dla Spółek z Grupy PGE, zapewniając wyspecjalizowane zasoby umożliwiające profesjonalne świadczenie usług w zakresie informatyki dla Spółek z Grupy PGE oraz odpowiadając za utrzymanie infrastruktury informatycznej w zakresie jej powierzonym.

Celem działań integracyjnych w obszarze informatyki realizowanych zgodnie z planem integracji PKP Energetyka S.A. była centralizacja obszaru IT PGEEK do modelu obowiązującego w Spółkach z Grupy PGE, z zapewnieniem wsparcia ciągłości procesów biznesowych oraz osiągnięciem korzyści organizacyjnych, procesowych i ekonomicznych. Zmiana pracodawcy dotyczyła kilkudziesięciu pracowników.

Spółki przedstawiają opis powyższych zmian wyłącznie w celu dochowania należytej staranności w związku z potencjalnym uznaniem, że działania te mogą mieć cechy restrukturyzacyjne mające wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

7. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W Roku Podatkowym PGK PKPE lub poszczególne Spółki nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W Roku Podatkowym PGK PKPE lub poszczególne Spółki złożyły łącznie 18 wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

LP	Wnioskodawca	Podatek	Istota interpretacji
1	PGEEKH	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT
2	PGEEK CUW	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT
3	PGEEKO	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT
4	PGEEK	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT
5	PGEEKH	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
6	PGK PKPE	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
7	PGEEK CUW	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
8	PGEEKO	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
9	PGEEK	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
10	Cedton	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
11	EK	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
12	EKB	CIT	Skutków skrócenia okresu trwania PGK PKPE na gruncie Ustawy o CIT
13	PGK PKPE	CIT	Okresu ujęcia kosztów z tytułu składek ZUS jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie art. 15 ust 4h Ustawy o CIT
14	PGEEKH	CIT	Okresu ujęcia kosztów z tytułu składek ZUS jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie art. 15 ust 4h Ustawy o CIT
15	PGEEK CUW	CIT	Okresu ujęcia kosztów z tytułu składek ZUS jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie art. 15 ust 4h Ustawy o CIT
16	PGEEKO	CIT	Okresu ujęcia kosztów z tytułu składek ZUS jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie art. 15 ust 4h Ustawy o CIT
17	PGEEK	CIT	Okresu ujęcia kosztów z tytułu składek ZUS jako kosztu uzyskania przychodu na gruncie art. 15 ust 4h Ustawy o CIT
18	PGEEK CUW	VAT	Uznania nabycia licencji na oprogramowanie komputerowe oraz usług maintenance jako świadczenie kompleksowe lub usługi niezależne na gruncie Ustawy o VAT

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W Roku Podatkowym Spółki nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W Roku Podatkowym Spółki nie składały wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym Spółki nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2019 r. poz. 599), a także na terytoriach lub krajach wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych według stanu na 18 października 2022 r., zgodnie z Obwieszczeniami Ministra Finansów z dnia 14 października 2022 r. (poz. 992), z dnia 27 lutego 2023 r. (poz. 236), oraz z dnia 26 października 2023 r. (poz. 1158).

Spółki nie zawierały także transakcji z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium krajów wyszczególnionych we wskazanych powyżej aktach prawnych.

Załącznik nr 1 - Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Dla poszczególnych spółek z PGK PKPE suma bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego podmiotów, dla których składana jest informacja oraz 5% próg raportowy, przedstawia się następująco:

Spółka	Suma bilansowa aktywów w tys. PLN	5% sumy bilansowej aktywów w tys. PLN
PGEEKH	1 695 559	84 778
PGEEK	8 309 637	415 482
PGEEKO	264 122	13 206
PGEEK CUW	485 183	24 259
EK	44	2,2
Cedton	31	1,55
EKB	717	35,85

Poniżej przedstawiono informacje o transakcjach realizowanych przez poszczególne Spółki 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 danej Spółki, w tym niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej – dla każdej ze Spółek, dla których wyżej wskazany próg został przekroczony. Informujemy, że wykazaniu podlegają transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość w poszczególnych Spółkach przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Spółka	Przedmiot transakcji	Wartość transakcji w tys. PLN	Kontrahent	Rodzaj transakcji
PGEEKH	Udzielenie pożyczki	nie ujawniana ¹	Edison Holdings S.A R.L	Sprzedaż
PGEEKH	Udzielenie pożyczki	nie ujawniana ¹	Edison Holdings S.A R.L	Sprzedaż
PGEEKH	Udzielenie pożyczki	nie ujawniana ¹	PGE S.A.	Sprzedaż
PGEEKH	Udzielenie pożyczki	nie ujawniana ¹	PGE S.A.	Sprzedaż
PGEEKH	Otrzymanie pożyczki	nie ujawniana ¹	PGE S.A.	Zakup
PGEEK	Otrzymanie pożyczki	nie ujawniana ¹	PGE S.A.	Zakup
PGEEKH	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	nie ujawniana ¹	PGEEK, PGEEKO, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Zakup
PGEEKH	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	nie ujawniana ¹	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKH	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	nie ujawniana ¹	Edison Holdings S.A. R.L. PGEEK, PGEEKO, PGEEK CUW, PGE S.A.	Zakup
PGEEKH	Sprzedaż towarów i materiałów	nie ujawniana ¹	PGEEK, PGEEKO	Sprzedaż
PGEEK	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	nie ujawniana ¹	PGEEKH	Sprzedaż
PGEEK	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	nie ujawniana ¹	Edison Holdings S.A.R.L PGEEKH, PGEEKO, PGEEK CUW, PGE S.A.	Zakup
PGEEK	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje dodatnie)	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB, PGEEKO	Sprzedaż
PGEEKO	Utrzymanie sieci dystrybucyjnej	nie ujawniana ¹	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKO	Usługi budowlane - rozbudowa majątku elektroenergetycznego	nie ujawniana ¹	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKO	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK	Sprzedaż

PGEEKO	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje dodatnie)	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Sprzedaż
PGEEKO	Usługi serwisu i utrzymania realizowane w ramach konsorcjum z PGEEK	nie ujawniana ¹	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKO	Zakup usług funkcji wsparcia	nie ujawniana ¹	PGEEK	Zakup
PGEEKO	Zakup towarów i materiałów	nie ujawniana ¹	PGEEKH	Zakup
PGEEK CUW	Udostępnianie systemów i infrastruktury IT	nie ujawniana ¹	PGEEK, PGEEKH, PGEEKO	Sprzedaż
PGEEK CUW	Utrzymania i serwisu systemów IT	nie ujawniana ¹	PGEEK, PGEEKH, PGEEKO	Sprzedaż
PGEEK CUW	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	nie ujawniana ¹	PGEEK, PGEEKH,	Sprzedaż
PGEEK CUW	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK, PGEEKO, EK, Cedton, EKB	Zakup
PGEEK CUW	Zakup usług wsparcia przy wdrażaniu usług IT	nie ujawniana ¹	PGEEK, PGEEKO, PGEEKH	Zakup
EK	Najem lokalu	nie ujawniana ¹	PGEEK	Zakup
EK	Usługi księgowe i administracyjne	nie ujawniana ¹	PGEEK	Zakup
EK	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK, PGEEK CUW, Cedton, EKB, PGEEKO	Zakup
Cedton	Najem lokalu	nie ujawniana ¹	PGEEK	Zakup
Cedton	Usługi księgowe i administracyjne	nie ujawniana ¹	PGEEK	Zakup
Cedton	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK, PGEEKO PGEEK CUW, EK, EKB	Zakup
EKB	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	nie ujawniana ¹	PGEEKH, PGEEK, PGEEKOB, PGEEK CUW, EK, Cedton	Zakup
EKB	Usługi księgowe i administracyjne	nie ujawniana ¹	PGEEK	Zakup

¹ informacje objęte tajemnicą handlową.

Jednocześnie, Grupa wskazuje, że w odniesieniu do niektórych transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi wyszczególnionych w powyższej tabeli, w przypadku których wartość transakcji w Roku Podatkowym została oznaczona jako „nie ujawniana”, warunki ich realizacji (w szczególności dotyczące wynagrodzenia), a tym samym wartość tych transakcji w Roku Podatkowym, stanowi tajemnicę handlową poszczególnych Spółek, w związku z czym zgodnie z art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT informacje w tym zakresie nie zostały podane do publicznej wiadomości.

W imieniu Podatkowej Grupy Kapitałowej PKP Energetyka

W imieniu PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o.

PGE Energetyka Kolejowa S.A.

**W imieniu PGE Energetyka Kolejowa Centrum Usług Wspólnych
sp. z o.o.**

W imieniu PGE Energetyka Kolejowa Obsługa sp. z o.o.

W imieniu Energetyka Kolejowa Budownictwo sp. z o.o.

W imieniu Cedton Investments sp. z o.o.

W imieniu Energetyka Kolejowa sp. z o.o.

