



Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej przez Podatkową Grupę  
Kapitałową PKP Energetyka  
za rok podatkowy  
01.12.2021-30.11.2022

## Spis treści

<b>I.</b>	<b>Definicje</b> .....	<b>4</b>
<b>II.</b>	<b>Wstęp</b> .....	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>Informacje ogólne</b> .....	<b>6</b>
1.	Informacje o PGK PKPE oraz o Spółkach .....	6
2.	Cele strategii podatkowej Grupy.....	8
3.	Realizacja strategii podatkowej w Roku Podatkowym i plany jej realizacji w latach kolejnych.....	9
<b>IV.</b>	<b>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</b> .....	<b>11</b>
1.	Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	11
2.	Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	13
<b>V.</b>	<b>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</b> .....	<b>14</b>
1.	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych....	14
2.	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	15
<b>VI.</b>	<b>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych</b> .....	<b>17</b>
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. ....	17
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 .....	20



<b>VII. Informacje o złożonych wnioskach o interpretację przepisów prawa podatkowego .....</b>	<b>20</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	20
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej .....	21
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....	23
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	23
<b>VIII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>23</b>
<b>Załącznik nr 1 – Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.....</b>	<b>23</b>



## I. Definicje

<b>Cedton</b>	Cedton Investments sp. z o.o.
<b>Członek Zarządu</b>	Dyrektor ds. Ekonomiczno-Finansowych w PGEEK
<b>EK</b>	Energetyka Kolejowa sp. z o.o.
<b>Informacja</b>	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez PGK PKPE
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, ze zm.)
<b>PGK PKPE, Grupa</b>	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.
<b>PGEEK</b>	PGE Energetyka Kolejowa S.A. (dawniej PKP Energetyka S.A.)
<b>PGEEK CUW, CUW</b>	PGE Energetyka Kolejowa Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Centrum Usług Wspólnych sp. z o.o.)
<b>PGEEKH</b>	PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o. (dawniej PKPE Holding sp. z o.o.)
<b>PGEEKO</b>	PGE Energetyka Kolejowa Obsługa sp. z o.o. (dawniej PKP Energetyka Obsługa sp. z o.o.)
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy trwający od 1 grudnia 2021 roku do 30 listopada 2022 roku
<b>Spółki</b>	Łącznie PGEEK, EKB, PGEEK CUW, PGEEKH, PGEEKO, Cedton oraz EK
<b>Ustawa o VAT, VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570, ze zm.)
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.)



## Ustawa o PCC, PCC

Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 170, ze zm.)

**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 2023 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.

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.

## II. Wstęp

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,

**PGE ENERGETYKA KOLEJOWA HOLDING SP. Z O.O.**, UL. HOŻA 63/67, 00-681 WARSZAWA; SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY; KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO NUMER KRS 0000541901, NIP: 5272729278; REGON: 360766619; KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 10 000 000,00 ZŁ  
[www.pgeenergetykakolejowa.pl](http://www.pgeenergetykakolejowa.pl)



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.

### III. 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 jest PGE Energetyka Kolejowa Holding sp. z o.o. Umowa o utworzeniu PGK 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 PKP Energetyka nadano NIP: 1070036920. Następnie funkcjonowanie PGK PKP Energetyka 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.

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:

**PGE ENERGETYKA KOLEJOWA HOLDING SP. Z O.O.**, UL. HOŻA 63/67, 00-681 WARSZAWA; SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY; KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO NUMER KRS 0000541901, NIP: 5272729278; REGON: 360766619; KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 10 000 000,00 ZŁ  
[www.pgeenergetykakolejowa.pl](http://www.pgeenergetykakolejowa.pl)



5272729278. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 listopada 2022 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 2022 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 – 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 2022 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,

**PGE ENERGETYKA KOLEJOWA HOLDING SP. Z O.O.**, UL. HOŻA 63/67, 00-681 WARSZAWA; SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY; KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO NUMER KRS 0000541901, NIP: 5272729278; REGON: 360766619; KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 10 000 000,00 ZŁ  
[www.pgeenergetykakolejowa.pl](http://www.pgeenergetykakolejowa.pl)



NIP: 7010564340. Kapitał zakładowy PGEEKO na dzień 30 listopada 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 uiszczania 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

**PGE ENERGETYKA KOLEJOWA HOLDING SP. Z O.O.**, UL. HOŻA 63/67, 00-681 WARSZAWA; SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY; KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO NUMER KRS 0000541901, NIP: 5272729278; REGON: 360766619; KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 10 000 000,00 ZŁ  
[www.pgeenergetykakolejowa.pl](http://www.pgeenergetykakolejowa.pl)



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.

#### **IV. 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 odpowiedzialność za podejmowanie kluczowych decyzji wpływających na rozliczenia podatkowe PGK PKPE podejmuje Członek Zarządu – Dyrektor ds. Ekonomiczno-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 Rachunkowości, w którego skład wchodzi Wydział 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 powiązanymi;
- 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 kalkuluje, pobiera i odprowadza 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 powiązanymi;
- 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.

## V. 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 zobowiązują 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;
- **PGEEKO, PGEEK, PGEEKH**
  - zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (dywidendy, do których zastosowano zwolnienie przewidziane w Ustawie o CIT) - **PGEEK, PGEEKH** występowały w charakterze podatników; **PGEEKO, PGEEK** – występowały w charakterze płatników;



- **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 23 informacji o schematach podatkowych MDR. Sześć informacji MDR-1 oraz siedemnaście informacja dotycząca 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 1	PGEEK	Korzystający	CIT	Planowanego przeniesienia działalności oddziału w drodze aportu
2	MDR 1	PGEEK	Korzystający	CIT	Wypłat odsetek oraz prowizji
3	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
4	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
5	MDR 1	PGEEK	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
6	MDR 3	PGEEKO	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
7	MDR 3	PGEEKO	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
8	MDR 1	PGEEKO	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
9	MDR 1	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
10	MDR 1	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
11	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
12	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
13	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
14	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy
15	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	PCC	Umowa pożyczki
16	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	PCC	Umowa pożyczki



17	MDR 3	PGEEKH	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej
18	MDR 3	PGEEK	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej
19	MDR 3	PGEEKO	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej
20	MDR 3	PGEEK CUW	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej
21	MDR 3	EKB	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej
22	MDR 3	EK	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej
23	MDR 3	CEDTON	Korzystający	CIT	Przedłużenie funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej

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.

## **VI. 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 niebędący 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, Grupa zauważa, 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

**PGE ENERGETYKA KOLEJOWA HOLDING SP. Z O.O.**, UL. HOŻA 63/67, 00-681 WARSZAWA; SĄD REJONOWY DLA M. ST. WARSZAWY, XII WYDZIAŁ GOSPODARCZY; KRAJOWEGO REJESTRU SĄDOWEGO NUMER KRS 0000541901, NIP: 5272729278; REGON: 360766619; KAPITAŁ ZAKŁADOWY: 10 000 000,00 ZŁ  
[www.pgeenergetykakolejowa.pl](http://www.pgeenergetykakolejowa.pl)



finansowego, tj. sprawozdania za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Zestawienie zawierające informacje o transakcjach realizowanych w Roku Podatkowym przez Spółki z podmiotami powiązanymi, 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 powiązanymi 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 wartościowo 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:**

- ✓ refakturowania poniesionych kosztów usług
- ✓ 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

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



PGEEK dokonuje sprzedaży usługi dystrybucji energii elektrycznej oraz energii elektrycznej 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 pomiotów powiązanych będących nierezydentami w rozumieniu art. 3 ust. 2 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 2022r. do 31 grudnia 2022r. 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.

Według stanu na dzień 30 listopada 2022 roku Spółki nie planowały żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółek lub podmiotów powiązanych.

## **VII. 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 17 wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej:

LP	Wnioskodawca	Podatek	Istota interpretacji
1	PGK PKPE	CIT	Ocena, w którym momencie powinny zostać rozpoznane jako koszty uzyskania przychodu wydatki na wdrożenie platformy zakupowej.
2	PGK PKPE	CIT	Dotyczy skutków podatkowych transakcji, w tym potwierdzenia, że przedmiot transakcji stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu Ustawy o CIT.
3	PGEEK	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
4	PGEEK	MDR/ ORDYNACJA PODATKOWA	Ocena zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy jako schematu podatkowego.
5	PGEEK	VAT	Ustalenie podstawy opodatkowania w podatku VAT z tytułu dostawy energii elektrycznej na rzecz prosumentów.
6	PGEEK	Akcyza	Ocena skutków podatkowych w podatku akcyzowym w zakresie energii elektrycznej będącej przedmiotem rozliczeń z prosumentami.

7	PGEEK	VAT	Brak opodatkowania podatkiem VAT przepływów finansowych wynikających z rozliczeń wzajemnych w ramach PGK PKPE.
8	PGEEK	CIT	Dotyczy skutków podatkowych transakcji, w tym potwierdzenia, że przedmiot transakcji stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu Ustawy o CIT.
9	PGEEK	VAT	Dotyczy skutków podatkowych transakcji, w tym potwierdzenia, że przedmiot transakcji stanowi zorganizowaną część przedsiębiorstwa w rozumieniu Ustawy o VAT.
10	PGEEKH	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o którym mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
11	PGEEKH	CIT	Czy transakcja polegająca na wniesieniu wpłat na kapitał zapasowy spółki córki spełnia definicję transakcji kontrolowanej wg art. 11a ust 1 pkt 6 Ustawy o CIT i czy będzie podlegała sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych.
12	PGEEKH	MDR/ ORDYNACJA PODATKOWA	Ocena zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy jako schematu podatkowego.
13	PGEEK CUW	VAT	Brak opodatkowania podatkiem VAT przepływów finansowych wynikających z rozliczeń wzajemnych w ramach PGK PKPE.
14	PGEEK CUW	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
15	PGEEKO	CIT	Okres za jaki należy sporządzić informację o cenach transferowych, o której mowa w art. 11t Ustawy o CIT.
16	PGEEKO	MDR/ ORDYNACJA PODATKOWA	Ocena zastosowania zwolnienia z opodatkowania dywidendy jako schematu podatkowego.

17	PGEEKO	VAT	Brak opodatkowania podatkiem VAT przepływów finansowych wynikających z rozliczeń wzajemnych w ramach PGK PKPE.
----	--------	-----	--

### 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.

## VIII. 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. 600), 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 1 lipca 2020 r., zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 7 lipca 2020 r. (poz. 614).

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 PKP Energetyka 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	3 123 492	156 174,6
PGEEK	7 226 453	361 322,6
PGEEKO	212 234	10 611,7
PGEEK CUW	494 456	24 722,8
EK	39	1,95
Cedton	28	1,4
EKB	690	34,5

Poniżej przedstawiono informacje o transakcjach realizowanych przez poszczególne Spółki 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 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	498 744	Edison Holdings S.A R.L	Sprzedaż
PGEEKH	Udzielenie pożyczki	700 000	Edison Holdings S.A R.L	Sprzedaż
PGEEKH	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	138 886 <sup>2</sup>	PGEEK, PGEEKO PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Zakup
PGEEKH	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKH	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	Edison Holdings S.A. R.L. PGEEK, PGEEKO, PGEEK CUW	Zakup
PGEEKH	Sprzedaż towarów i materiałów	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK, PGEEKO, PGEEK CUW	Sprzedaż
PGEEK	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PGEEKH	Sprzedaż
PGEEK	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	Edison Holdings S.A.R.L PGEEKH, PGEEKO, PGEEK CUW	Zakup
PGEEK	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje dodatnie)	297 942 <sup>2</sup>	PGEEKH, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Sprzedaż
PGEEKO	Utrzymanie sieci dystrybucyjnej	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKO	Usługi budowlane - rozbudowa majątku elektroenergetycznego	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK	Sprzedaż

PGEEKO	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PGEEKH, PGEEK	Sprzedaż
PGEEKO	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje dodatnie)	55 584 <sup>2</sup>	PGEEKH, PGEEK, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Sprzedaż
PGEEKO	Usługi serwisu i utrzymania realizowane w ramach konsorcjum z PGEEK	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK	Sprzedaż
PGEEKO	Zakup usług funkcji wsparcia	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK	Zakup
PGEEKO	Zakup towarów i materiałów	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEKH	Zakup
PGEEK CUW	Udostępnianie systemów i infrastruktury IT	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK, PGEEKH, PGEEKO	Sprzedaż
PGEEK CUW	Utrzymania i serwisu systemów IT	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK, PGEEKH, PGEEKO	Sprzedaż
PGEEK CUW	Gwarancje wewnątrzgrupowe związane z zaciągnięciem finansowania z konsorcjum bankowego	5 425 000 <sup>1</sup>	PGEEK, PGEEKH,	Sprzedaż
PGEEK CUW	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	201 957 <sup>2</sup>	PGEEKH, PGEEKO, EK, Cedton, EKB	Zakup
PGEEK CUW	Zakup usług wsparcia przy wdrażaniu usług IT	nie ujawniana <sup>3</sup>	PGEEK, PGEEKO, PGEEKH	Zakup
EK	Najem lokalu	4,8	PGEEK	Zakup
EK	Usługi księgowe i administracyjne	8	PGEEK	Zakup
EK	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	121 <sup>2</sup>	PGEEKH, PGEEK, PGEEK CUW, Cedton, EKB	Zakup

Cedton	Najem lokalu	2,6	PGEEK	Zakup
Cedton	Usługi księgowe i administracyjne	7,3	PGEEK	Zakup
Cedton	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	83 <sup>2</sup>	PGEEKH, PGEEK, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Zakup
EKB	Usługi księgowe i administracyjne	46,7	PGEEK	Zakup
EKB	Zarządzanie płynnością (cash pooling pozycje ujemne)	1 888 <sup>2</sup>	PGEEKH, PGEEK, PGEEK CUW, EK, Cedton, EKB	Zakup

<sup>1</sup> suma gwarancyjna do której odpowiadają wszyscy poręczyciele.

<sup>2</sup> kwota wyliczona jako średnia arytmetyczna sald na ostatni dzień każdego miesiąca w Roku Podatkowym na rachunkach bankowych poszczególnych spółek.

<sup>3</sup> informacje objęte tajemnicą handlową.

Jednocześnie, Grupa wskazuje, że w odniesieniu do niektórych transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi 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**

---

*Sylwester Szczensnowicz*  
*Prezes Zarządu*

---

*Domański Adam*  
*Wiceprezes Zarządu*

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

---

*Sylwester Szczensnowicz*  
*Prezes Zarządu*

---

*Domański Adam*  
*Wiceprezes Zarządu*

**PGE Energetyka Kolejowa S.A.**

---

*Sylwester Szczensnowicz*  
*Prezes Zarządu*

---

*Domański Adam*  
*Wiceprezes Zarządu*

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

---

*Michał Król*  
*Prezes Zarządu*

---

*Robert Osóbka*  
*Wiceprezes Zarządu*

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

---

*Marcin Giemza*  
*Prezes Zarządu*

---

*Sylwester Szczensnowicz*  
*Wiceprezes Zarządu*



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

---

*Wojciech Zabłocki*  
*Prezes Zarządu*

**W imieniu Cedton Investments sp. z o.o.**

---

*Wojciech Zabłocki*  
*Prezes Zarządu*

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

---

*Wojciech Zabłocki*  
*Prezes Zarządu*