



Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
w Elektrociepłowni „Zielona Góra” S.A.  
za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia  
2021 r.

## Spis treści

Wprowadzenie .....	2
1. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Elektrociepłowni „Zielona Góra” S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.....	3
1.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
1.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
1.3 Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej .....	4
1.4 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	5
1.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT .....	5
1.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych .....	6
1.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach .....	6
1.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

## Wprowadzenie

Elektrociepłownia „Zielona Góra” S.A. (dalej: Spółka) działając na podstawie przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT), poniżej przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Elektrociepłownia „Zielona Góra” S.A. jest spółką zależną od PGE Energia Ciepła (dalej: PGE EC), która należy do Grupy Kapitałowej PGE. Spółka jest przedsiębiorstwem energetyki zawodowej prowadzącym działalność gospodarczą w zakresie skojarzonego wytwarzania ciepła i energii elektrycznej. Głównym źródłem przychodów jest sprzedaż podstawowych produktów - energii elektrycznej, ciepła i usług okołociepłowniczych.

W Spółce obowiązują najwyższe standardy, wartości i zasady postępowania, które zostały stworzone w ramach grupy PGE, również w zakresie obowiązków podatkowych.

Prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego jest dla spółki priorytetowe, a Spółka gwarantuje to poprzez wdrażanie wielu procedur, mechanizmów i działań w tym zakresie.

# 1. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w Elektrociepłowni „Zielona Góra” S.A. – zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT

## 1.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka dokonuje swoich rozliczeń podatkowych korzystając z usług PGE EC, która pełni funkcję centrum usług wspólnych dla swoich spółek zależnych. Członkowie personelu PGE EC odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki posiadają wiedzę i odpowiednio wysokie kwalifikacje, które stale podnoszą - także poprzez wymianę wiedzy i doświadczeń z innymi członkami zespołu. Wszelkie zagadnienia o złożonym charakterze są poddawane szerokiej analizie, tak, aby mieć pewność, że rozliczenia podatkowe Spółki są prawidłowe, bezpieczne i przygotowywane w oparciu o jednolite zasady obowiązujące w całej Grupie Kapitałowej PGE. W ramach usług świadczonych przez PGE EC stosowany jest szereg procedur (dotyczy to także procedur grupowych obowiązujących w Grupie Kapitałowej PGE), a także wdrożonych procesów dotyczących zarządzania funkcją podatkową, które mają zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe Spółki. W szczególności, w obowiązujących procedurach określa się granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

Wszelkie zasady działania oraz procedury przygotowywane i nadzorowane są przez Departament Podatków PGE EC.

Wszelkie zmiany procedur podatkowych przygotowywane są przez Departament Podatków PGE EC w uzgodnieniu z pozostałymi komórkami organizacyjnymi oraz po uprzedniej kontroli Wydziału Jakości PGE EC.

Umowy, których stroną jest Spółka, podobnie jak faktury są zatwierdzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, a także weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej oraz z perspektywy zarządczej, w ramach usług świadczonych przez PGE EC w tym zakresie.

W ramach usług świadczonych przez PGE EC, dokładane są wszelkie starania w celu antycypowania ryzyk podatkowych – pracownicy PGE EC odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe Spółki w ramach świadczonych usług monitorują na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultują zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i biorą udział w szkoleniach i webinarium organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu działalność Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji są poddawane szerokiej analizie, w tym z perspektywy wynikających z nich dla Spółki zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych,

stosowane jest podejście ostrożnościowe, aby nie narażać się na ryzyko powstania zaległości podatkowych.

Spółka nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu unikanie opodatkowania, niedozwoloną prawem optymalizację podatkową, jak również inne niezgodne z przepisami prawa formy obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, w ramach świadczonych usług przez PGE EC, wdrożono i stosuje się procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, Spółka przy wsparciu pracowników PGE EC wdrożyła i stosuje procedurę weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów Spółki.

W ocenie Spółki, zastosowanie m.in. takiej procedury powinno chronić Spółkę przed nieumyślnym udziałem w działaniach niezgodnych z prawem.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur i polityk przez pracowników jest na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające Spółką, przy wsparciu pracowników PGE EC. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń są korygowane, a w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości organizowane są stosowne szkolenia wewnętrzne.

## 1.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka kontynuowała uprzednio zawarte porozumienie cenowe, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 ustawy o CIT dotyczące transakcji:

- wspólnego przedsięwzięcia realizowanego pomiędzy spółkami z Grupy Kapitałowej PGE.

## 1.3 Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych - Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe, informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy;
- podatek od towarów i usług – Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach;

- podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka – jako płatnik – terminowo dokonywała płatności tytułem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązywała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych;
- podatki i opłaty lokalne – Spółka składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat na podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportowych w odpowiednich terminach określonych w przepisach prawa;
- podatek akcyzowy – Spółka terminowo składała deklaracje podatkowe i dokonywała płatności na podatek akcyzowy w terminach określonych przez przepisy prawa.

Według najlepszej wiedzy Spółki, Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

#### 1.4 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

#### 1.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

- sprzedaż energii elektrycznej do PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., PGE Dom Maklerski S.A.,
- zakup uprawnień do emisji CO<sub>2</sub> od PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- uzyskanie gwarancji bankowych za pośrednictwem PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- zawarcie kontraktów forward walutowy (transakcje wymiany walutowej, zakup waluty) z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.,
- udział w grupowym systemie zarządzania płynnością z PGE Polska Grupa Energetyczna S.A., PGE GIEK, PGE Dystrybucja, PGE Obrót, PGE Energia Odnawialna, PGE Systemy, Elbis, Elbest, Eltur Serwis, Betrans, Megaserwis, Megazec, Bestgum, Elmen, PGE Synergia, Elbest Security, PGE EC, EC Zielona Góra, Kogeneracja, PGE Paliwa, PGE Toruń, PGE Gaz Toruń, PGE Centrum (do 30.09.2021), PGE Ventures, RAMB, PGE Baltica, Baltica-1,

Baltica-2 (do 31.03.2021), Baltica-3 (do 31.03.2021), Ekoserwis, Torec, Zower, PGE Dom Maklerski, PEC Zgierz, PGE Nowa Energia.

#### 1.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT polegające na kontynuowaniu zamiaru wykupu udziałowców mniejszościowych Spółki.

#### 1.7 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b i art. 14r Ordynacji podatkowej (wniosek wspólny).
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. złożyła dwa wnioski o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b i 14r Ordynacji podatkowej (wniosek wspólny), jedną w zakresie podatku od towarów i usług, drugą w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

### 1.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu spółki: **Elektrociepłowni „Zielona Góra” S.A.**

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR GENERALNY  
  
Radosław Czapski

WICEPREZES ZARZĄDU  
  
Tomasz Woś