



## INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

TAURON Ciepło sp. z o.o.  
za 2023 r.

## Spis treści

1. Wstęp .....	3
2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej.....	3
3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie. ....	4
3.1.    Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	5
3.2.    Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.....	7
4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. ....	7
5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	8
5.1.    Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków.....	8
5.2.    Przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę .....	9
6. 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, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego półki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	10
7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. ....	11
8. Złożone wnioski 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, z późn. zm.19).....	11
9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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. ....	11

## 1. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi Informację o realizacji strategii podatkowej TAURON Ciepło sp. z o.o. (dalej: **Spółka**) za 2023 r. (dalej: **Informacja**), będącą realizacją obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**), zgodnie z którym Spółka oraz PGK obowiązane są do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

W dniu 8 listopada 2022 r. została zawarta Umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej na okres trzech lat podatkowych, tj. od dnia 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2025 r.

TAURON Ciepło sp. z o. w 2023 r. rozliczała podatek dochodowy od osób prawnych na zasadach przewidzianych dla PGK (podatkowa grupa kapitałowa).

Zakres informacji ujawnionych w Informacji uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## 2. Ogólne założenia i cele do realizacji w ramach Strategii Podatkowej

Strategia podatkowa Spółki stanowiła w ocenie Spółki skuteczny i adekwatny zbiór zidentyfikowanych i opisanych procesów oraz procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków w zakresie podatków nałożonych przepisami prawa, w tym rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych to podstawowa zasada jaką kierowała się Spółka oraz PGK, realizując zarazem obowiązek społeczny. W szczególności deklaracje oraz informacje podatkowe składane są terminowo, a należności podatkowe uiszczane w kwocie oraz terminie wynikającym z przepisów prawa.

System wartości w Spółce i PGK, będący fundamentem wspierającym rozwój organizacji zakładał, że decyzje biznesowe podejmowane są z uwzględnieniem konsekwencji podatkowych oraz wynikających z nich obowiązków podatkowych. Równolegle, Spółka korzystała z przewidzianych przepisami prawa zwolnień, ulg podatkowych, obniżonych stawek podatkowych oraz innych preferencji zgodnie z obowiązującymi przepisami. Przykładem zastosowania ww. preferencji są: rozliczenie podatku dochodowego w PGK, odliczenie darowizn.

Przyjęte w Spółce oraz PGK zasady postępowania opierały się na istniejącej wykładni przepisów prawa podatkowego, w tym wynikającej z wytycznych, objaśnień Ministerstwa Finansów i ogólnych oraz indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców prawnych oraz podatkowych.

Restrukturyzacje oraz inne istotne lub niestandardowe transakcje weryfikowane są z wyprzedzeniem nie tylko pod kątem ich rachunku ekonomicznego, ale również konsekwencji podatkowych, z uwzględnieniem spełnienia przesłanek dla potrzeb raportowania schematu podatkowego. Strategia podatkowa Spółki i PGK zakładała niestosowanie tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych oraz preferencji występujących w tzw. rajach podatkowych. Zasadniczo Spółka nie planuje również zawierania transakcji z podmiotami mającymi siedzibę w tzw. rajach podatkowych.

Podejmowane decyzje nie mają na celu uchylania się od opodatkowania. Nie są również stosowane struktury mające na celu ukrycie lub ograniczenie transparentności podejmowanych decyzji i prowadzonej działalności.

Transparentność działalności Spółki oraz PGK jest zapewniana m.in. przez wdrożenie „*Procedury zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi w Grupie TAURON*” oraz „*Procedury okresowej oceny transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi*” zgodnie z Ustawą z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Rozdział 4b, Transakcje z podmiotami powiązаныmi („Ustawa o ofercie publicznej”) oraz zgłaszanie informacji o schematach podatkowych zgodnie z Rozdziałem 11a Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Ordynacja Podatkowa).

### 3. Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.

Głównym założeniem Modelu Biznesowego jest ujęcie przekrojowe zagadnień dotyczących więcej niż jednego obszaru biznesowego Grupy TAURON, które w znacznym stopniu decydować będą o wartości Grupy TAURON w przyszłości. Podstawę do osiągnięcia założeń Modelu Biznesowego stanowią zmiany organizacyjne Grupy TAURON w kierunku organizacji funkcjonującej procesowo oraz wdrożenie zarządzania procesowego.

Prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych zapewniały przyjęte i obowiązujące w Spółce oraz PGK regulacje wewnętrzne, regulacje obowiązujące na poziomie Grupy TAURON oraz istniejące procesy.

W Spółce oraz PGK obowiązywały oraz były stosowane procesy i procedury w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniające ich prawidłowe wykonanie. Każdy z procesów realizowanych w Spółce oraz PGK stanowi zestaw logicznie uporządkowanych i powiązanych ze sobą czynności, w wyniku których powstaje określony efekt działania (np. zapłata podatku w terminie, terminowe wypełnianie podatkowych obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych). Dodatkowo w razie potrzeby wprowadzane są inne regulacje wewnętrzne np. regulaminy, zarządzenia, jak również bardziej szczegółowe wytyczne. Większość procesów operacyjnych w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, w tym wypełniania obowiązków sprawozdawczo-informacyjnych jest prowadzona w CUW R na podstawie Umowy SLA.

Spółki tworzące PGK zawarły na okres jej funkcjonowania „*Porozumienie w sprawie zasad funkcjonowania PGK*”, regulujące m.in. kwestie związane z zachowaniem warunków formalnych funkcjonowania PGK, czy realizowaniem transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu Ustawy o CIT, niewchodzącymi w skład PGK. Ponadto spółki tworzące PGK przyjęły do stosowania „*Instrukcję dotyczącą zasad funkcjonowania i rozliczania PGK*”, obejmującą w szczególności zasady oraz terminy sporządzania przez Spółki w PGK rozliczeń dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, w tym na potrzeby sporządzania deklaracji i informacji podatkowych.

Właściwie zdefiniowane procesy, procedury i inne regulacje wewnętrzne przyjęte w Spółce oraz PGK pozwalały określić uprawnienia i odpowiedzialności jednostek organizacyjnych i pracowników, umożliwiały szybsze i właściwe podejmowanie decyzji przez osoby posiadające informacje i dane, a także wpływały na zwiększenie sprawności i elastyczności działania Spółki, zgodnie z obowiązującymi regulacjami prawa podatkowego.

Wdrożone procedury i procesy wspierały realizację ciężących na Spółce, obowiązków podatkowych na terytorium RP. W szczególności Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi, w tym podejmowała działania mające na celu ustalenie konieczności poboru podatku oraz prawidłowej jego stawki, z uwzględnieniem ograniczeń, ulg i zwolnień wynikających z obowiązujących w tym zakresie regulacji. Ponadto w przypadku obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, gromadzona jest dokumentacja oraz przeprowadzane są procesy korygowania rozliczeń i deklaracji.

### 3.1. Procesy i procedury podatkowe stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

#### Procesy i Procedury podatkowe

Do głównych procesów i procedur stosowanych w Spółce, Grupie TAURON oraz w CUW R a mających znaczenie dla realizacji obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Polityka Zarządzania Energią Grupy TAURON
- Procedura Identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON
- Polityka Cen Transferowych w Grupie TAURON,
- Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązanymi
- Procedura oceny wiarygodności kontrahentów w Grupie TAURON.
- Zasady obiegu, kontroli i zatwierdzania Dokumentów zakupu w Spółkach Grupy TAURON.
- Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Ciepło sp. z o o..
- Zasady ogólne w zakresie wymogów ewidencji księgowej Projektów finansowanych ze źródeł własnych Spółek oraz współfinansowanych ze środków pomocowych w Grupie TAURON
- Instrukcja Windykacji Należności od Klientów Spółek Grupy TAURON obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rachunkowość,
- Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Grupie TAURON,
- Procedura zawierania transakcji z podmiotami powiązanymi w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad wypełniania obowiązków wynikających z Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 648/2012 z dnia 4 lipca 2012 r. w sprawie instrumentów pochodnych będących przedmiotem obrotu poza rynkiem regulowanym, kontrahentów centralnych i repozytoriów transakcji w Grupie TAURON
- Procedura w sprawie wprowadzenia do stosowania Zasad wypełniania obowiązków wynikających z ustawy o obrocie instrumentami finansowymi oraz innych aktów prawnych Pakietu MIFID II w Grupie TAURON,
- Procedura w sprawie Zasad dotyczących organizowania przedsięwzięć we współpracy z podmiotami zewnętrznymi w Grupie TAURON
- Polityka antykorupcyjna Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z samochodów osobowych w Grupie TAURON
- Regulamin zbywania i zagospodarowywania nieruchomości Spółek Grupy TAURON,
- Zasady korzystania z usług doradczych związanych z zarządzaniem w Grupie TAURON,
- Kodeks Odpowiedzialnego Biznesu Grupy TAURON,
- Zasady postępowania w przypadku kontroli w Spółkach Grupy TAURON,
- Procedury przeciwdziałania znikom przetargowym w Grupie TAURON,
- Procedury przeciwdziałania fałszowaniu dokumentów w Grupie TAURON,
- Regulamin Udzielania Zamówień w Grupie TAURON,
- Korporacyjna Polityka Zakupowa Grupy TAURON,
- Zasady audytu wewnętrznego w Grupie TAURON.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenie PGK
- Proces - Zarządzenie podatkami.
- Proces – Opracowanie i aktualizacja regulacji i polityki podatkowej Grupy.
- Proces – Prognozowanie PGK.
- Proces – Tworzenie PGK.
- Proces – Rozliczenia PGK.
- Proces – Monitorowanie rozliczeń podatkowych.
- Proces – Wnioski o interpretację przepisów podatkowych.

- Proces – Podatkowe opiniowanie zdarzeń gospodarczych.
- Proces – Obsługa kontroli i postępowań podatkowych podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces – Sporządzanie dokumentacji cen transferowych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od towarów i usług.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku akcyzowego.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie VAT UE.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Proces – Rozliczanie zryczałtowanego podatku dochodowego.
- Proces – Rozliczanie podatku od dywidend dla Spółki niepublicznej.
- Proces – Rozliczanie i korygowanie podatku odroczonego.
- Proces – Sporządzanie, korygowanie i obsługa informacji podatkowej ORD U i pozostałych informacji.
- Proces – Aktualizacja zgłoszeń identyfikacyjnych i rejestracyjnych.
- Proces – Tworzenie wewnętrznych uregulowań w zakresie prawa podatkowego.
- Proces – Wystawianie faktur wewnętrznych.
- Proces – Rozliczanie ulgi za złe długi.
- Proces – Podatki i opłaty rozliczane w Spółce.
- Proces – Rozliczanie podatku od nieruchomości.
- Proces – Rozliczanie podatku od środków transportowych.
- Proces – Obsługa Jednolitego Pliku Kontrolnego.
- Proces – Obsługa kontroli, postępowań podatkowych celno-skarbowych i wezwań.
- Proces – Zarządzenie kapitałem ludzkim.
- Proces - Rozliczenie publiczno-prawne PIT 4R/PIT 8AR.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT-11.
- Proces – Rozliczenie publiczno-prawne PIT 8C.
- Proces – Księgowa obsługa podatków i opłat rozliczanych w Spółce.
- Proces - Ewidencja i rozliczanie ŚT.
- Proces - Księgowanie przyjęcia/zwiększenia ŚT.
- Proces - Naliczanie i księgowanie amortyzacji ŚT.
- Proces - Likwidacja ŚT.
- Proces - Księgowa obsługa dotacji ŚT.

Dodatkowo, w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW R stosowane są również inne procesy, które wspomagają rozliczanie podatków m.in. dotyczące rachunkowości.

### 3.2. Inne regulacje stosowane w Spółce, Grupie TAURON oraz CUW-R.

#### Inne regulacje

Do innych regulacji stosowanych w Spółce, Grupie TAURON i CUW R, które mogą mieć wpływ na prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych należą m.in.:

- Regulamin Organizacyjny Spółki TAURON Ciepło sp. z o.o.,
- Regulamin Zarządu spółki TAURON Ciepło sp. z o.o.,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych TAURON Ciepło sp. z o.o.,

#### 4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyk podatkowych Spółka oraz PGK współpracuje z organami podatkowymi, w tym w obszarze przeprowadzanych kontroli i postępowań podatkowych.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka oraz PGK przestrzegały zasad otwartości i przejrzystości. Współpraca z organami podatkowymi, w tym korespondencja prowadzona była w sposób profesjonalny, rzeczowy, terminowo i miała na celu złożenie rzetelnych wyjaśnień lub uzasadnienie składanych wniosków .

Celem Spółki oraz PGK nie było prowadzenie niezasadnych sporów z organami podatkowymi. Priorytetem jest rozwiązywanie kwestii wątpliwych bez wszczynania niepotrzebnych sporów z organami podatkowymi.

Jeżeli jednak regulacje prawa podatkowego interpretowane są odmiennie przez organy podatkowe i podatników, Spółka oraz PGK może wnosić środki odwoławcze.

Spółka oraz PGK bez zbędnej zwłoki dokonuje niezbędnych korekt błędów lub nieprawidłowości w rozliczeniach i zeznaniach podatkowych niezwłocznie po ich zidentyfikowaniu.

W Spółce nie były realizowane inne dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

5. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

5.1. Realizacja obowiązków podatkowych – Spółka w charakterze podatnika oraz płatnika poszczególnych podatków

➤ **VAT**

Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT w Polsce oraz dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Podatek VAT rozliczany jest miesięcznie. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokumentuje i ewidencjonuje transakcje oraz wykonuje inne obowiązki nałożone przepisami o VAT, w tym składanie deklaracji JPK V7M oraz VAT-UE.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest wytwarzanie i sprzedaż energii cieplnej na terytorium Polski. Obowiązek podatkowy z tytułu sprzedaży energii cieplnej powstaje na zasadach określonych w art. 19a ust. 5 pkt 4 Ustawy o VAT, tj. z chwilą wystawienia faktury.

Grupa TAURON wdrożyła mechanizm podzielonej płatności i stosuje go wobec wszystkich kontrahentów zewnętrznych. Od 1 lipca 2018 r. wszystkie płatności za nabywane towary i usługi w Grupie TAURON realizowane są z zastosowaniem tego mechanizmu. Dokonywana jest również weryfikacja kontrahentów pod kątem danych zawartych na tzw. Białej liście, o której mowa w art. 96b Ustawy o VAT.

W zakresie podatku od towarów i usług, rozliczenie podatku naliczonego podlega ograniczeniom wynikającym z ustawy o VAT.

➤ **CIT**

Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Spółka w 2023 r. wchodziła w skład PGK.

W zakresie głównej działalności Spółki, tj. wytwarzania i sprzedaży energii cieplnej w kraju, przychód jest rozpoznawany zgodnie z art. 12 ust. 3a i 3c Ustawy o CIT, czyli z dniem wykonania usługi, nie później niż w dniu wystawienia faktury lub uregulowania należności. W przypadku usług rozliczanych w okresach rozliczeniowych, przychód jest rozpoznawany z ostatnim dniem okresu rozliczeniowego, nie rzadziej niż raz w roku.

PGK stanowi samodzielny podatnik wyłącznie dla celów rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych. Obowiązki związane z rozliczaniem CIT za PGK ciążą na TPE jako spółce reprezentującej, która jest obowiązana zarówno do obliczania, pobierania i wpłacania podatku dochodowego oraz zaliczek na podatek dochodowy za PGK, jak i składania zeznań podatkowych za PGK.

W 2023 r. zaliczki na podatek dochodowy wpłacane były do urzędu skarbowego właściwego dla PGK tj. Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie, w terminie do 20 dnia następnego miesiąca z poprzedni kwartał.

Termin złożenia zeznania za zakończony rok podatkowy oraz termin wpłaty podatku wynikającego z tego zeznania dla PGK upływa z końcem trzeciego miesiąca roku następnego po zakończonym roku podatkowym. W terminach wynikających z Ustawy o CIT spółka reprezentująca PGK złożyła zeznanie roczne CIT-8AB.

W 2023 r. składana była deklaracja roczna CIT-8 za 2022 r. a za 2023 r. deklaracja roczna CIT-8AB (przez podmiot reprezentujący PGK).

W zakresie obowiązków dotyczących cen transferowych, Spółka złożyła do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie Informację o Cenach Transferowych (TPR-C) za rok 2023, zawierającą oświadczenie o sporządzeniu lokalnej Dokumentacji Cen Transferowych.



#### ➤ PIT

Zgodnie z Ustawą o PIT, Spółka jako płatnik ma obowiązek naliczać, pobierać i przekazywać zaliczki na podatek dochodowy do urzędu skarbowego. Spółka pełni rolę płatnika PIT w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie: umów o zarządzanie przedsiębiorstwem, umów o pracę, umów cywilnoprawnych, a także z tytułu realizacji świadczeń dla emerytów i rencistów.

Spółka składa deklaracje oraz informacje podatkowe, w tym PIT-4R, PIT-11 do urzędu skarbowego, pracowników, zleceniobiorców i innych, dla których Spółka nalicza zaliczkę lub podatek dochodowy od osób fizycznych. Przekazuje również informacje o wypłaconych świadczeniach.

Na zasadach przewidzianych w Ustawie o PIT, Spółka stosuje zwolnienia z opodatkowania, np. w zakresie świadczeń przekazywanych z ZFŚS.

#### ➤ Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego w związku z wykonywaniem czynności podlegających opodatkowaniu akcyzą w zakresie:

- zużywania na potrzeby własne (nieprodukcyjne) energii elektrycznej
- sprzedaży energii elektrycznej do nabywcy końcowego

Spółka posiada koncesję na wytwarzanie, obrót oraz dystrybucję energii elektrycznej. Spółka prowadzi ewidencję ilościową energii elektrycznej. Na podstawie prowadzonych ewidencji składa deklaracje dla podatku akcyzowego od energii elektrycznej (AKC-4).

#### ➤ Podatek od nieruchomości

Spółka składa wymagane prawem deklaracje oraz uiszcza wynikający z nich podatek od nieruchomości (Spółka dysponuje gruntami, budynkami i budowlami).

Analogicznie, w przypadku podatku rolnego i leśnego składane były deklaracje oraz uiszczony należny podatek.

#### ➤ Podatek od środków transportowych

Spółka dysponuje flotą środków transportowych podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych. W związku z tym Spółka składa deklarację DT-1.

#### 5.2. Przekazywanie Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych przez Spółkę .

Od dnia 1 stycznia 2019 r. Spółka zobowiązana jest do przekazywania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej oraz do wykonania innych określonych Ordynacją podatkową obowiązków.

W Spółce obowiązuje i jest stosowana „*Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w TAURON Ciepło Sp z o.o.*” (dalej: „Procedura MDR”):

W 2023 roku Spółka przekazała Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym MDR-1. Informacja ta dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). Została złożona w związku z połączeniem spółki TAURON Ciepło sp. z o.o. (spółka przejmująca) ze spółką Energetyka Cieszyńska sp. z o.o. (spółka przejmowana). Spółka przejmowana prowadziła działalność w zakresie produkcji energii elektrycznej i ciepła w kogeneracji. Celem połączenia było uproszczenie struktury spółek zajmujących się produkcją energii elektrycznej i ciepła w Grupie TAURON.

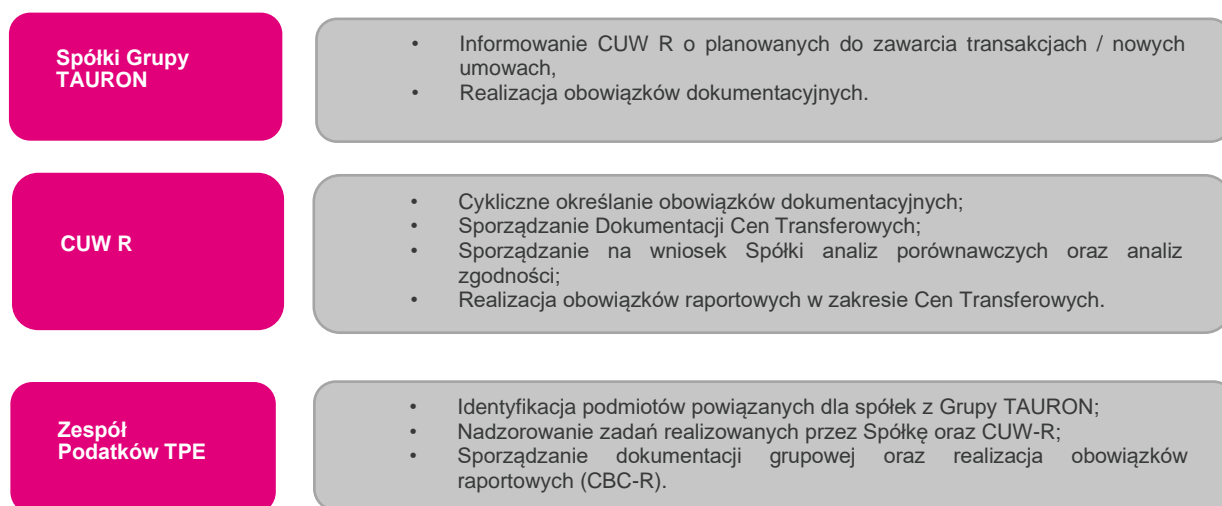
6. Transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółki Grupy TAURON zawierają transakcje zarówno z podmiotami powiązаными, jak i niepowiązаными, w obu przypadkach stosując ceny rynkowe. Głównym rynkiem geograficznym, na którym funkcjonuje Grupa TAURON jest rynek polski.

W zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, spółki Grupy TAURON są zobowiązаны do wypełniania poniższych obowiązków podatkowych wskazanych w polskich przepisach o Cenach Transferowych.



Zgodnie z podziałem funkcji i zadań w Grupie TAURON, w celu zapewnienia standaryzacji procesów, powyżej wskazane obowiązki realizowane są zarówno na poziomie poszczególnych spółek, jak również przez CUW R oraz przez Zespół Podatków TPE:



W zakresie transakcji z Podmiotami Powiązаными wszystkie zadania i obowiązki opisane są w procedurach: *Procedura identyfikacji Podmiotów Powiązanych ze Spółkami Grupy TAURON*, jak również w *Polityce Cen Transferowych w Grupie TAURON*, z uwzględnieniem regulacji prawa podatkowego, wyłączających w szczególności obowiązek sporządzania Dokumentacji Cen Transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy spółkami tworzącymi PGK, w przypadku jej istnienia.

Ponadto, zgodnie z Ustawą o ofercie publicznej w Grupie TAURON funkcjonują: „*Procedura zawierania Transakcji z Podmiotami powiązаными w Grupie TAURON*” oraz „*Procedura okresowej oceny Transakcji zawartych z Podmiotami powiązаными*”, nad realizacją których nadzór sprawuje Pełnomocnik ds. Compliance. Zgodnie z procedurami dokonywana jest okresowa ocena warunków transakcji zawieranych z podmiotami powiązаными, których wartość przekracza 5% sumy aktywów, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

W 2023 roku Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Transakcje te były realizowane na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki. Do transakcji jednorodnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej

aktywów, ustalonej na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego, zgodnie z przepisami o rachunkowości, zaliczają się:

- **transakcje towarowe:**
  - sprzedaż/zakup energii elektrycznej,
  - sprzedaż/ zakup energii cieplnej
  - zakup węgla
  - zakup sorbentów
  - zakup biomasy
  - sprzedaż odpadów produkcyjnych
  - sprzedaż środków trwałych
  - zakup gazu
- **transakcje usługowe:**
  - sprzedaż/zakup usług najmu
  - zakup usług remontowo-budowlanych, serwisowych, montażowych
  - zakup usług finansowo-księgowych, teleinformatycznych
  - zakup usług laboratoryjnych
  - zakup usług zagospodarowania odpadów produkcyjnych
  - sprzedaż/zakup usług Rynek Mocy
  - zakup usług zarządzania portfelem praw, usług handlowych
- **transakcje finansowe:**
  - usługi zarządzania płynnością (cash pool),
  - pożyczki
- **transakcje inne:**
  - zakup uprawnień do emisji CO2
  - zakup uprawnień do korzystania ze znaku towarowego
  - sprzedaż/zakup praw majątkowych
  - sprzedaż gwarancji pochodzenia

7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka nie podejmowała w 2023 r. działań restrukturyzacyjnych.

8. Złożone wnioski 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, z późn. zm.19).

W 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej, czy indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, jak również nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

9. Dokonywane rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.