

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

PGE Systemy S.A.

za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.



Prowadzimy w zielonej zmianie



Spis treści

Wprowadzenie	3
Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE Systemy S.A.....	3
1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
2. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej...	4
3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	4
4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	5
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	5
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych	5
7. Informacje o złożonych wnioskach.....	5
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	6



PGE Systemy S.A. (dalej: PGE Systemy) przedstawia informację dla PGE Systemy o zrealizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. w wykonaniu obowiązku wynikającego z przepisu art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT).

Wprowadzenie

Dane identyfikacyjne

Firma podmiotu i forma prawna	PGE Systemy Spółka Akcyjna
Adres	ul. Sienna 39, 00-121 Warszawa
Numer NIP	5262533154
Numer KRS	0000007353
www	www.pgesystemy.pl

Spółka PGE Systemy została utworzona aktem notarialnym w dniu 6 marca 2001 roku i zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy. Jedynym właścicielem Spółki jest PGE Polska Grupa Energetyczna S.A. (PGE S.A.), spółka dominująca Grupy Kapitałowej PGE Polska Grupa Energetyczna (GK PGE).

PGE Systemy jako Centrum Usług Wspólnych IT jest spółką zajmującą się świadczeniem usług teleinformatycznych dla spółek GK PGE, polegających na utrzymaniu i rozwoju systemów informatycznych wspierających realizację procesów biznesowych przez Spółki GK PGE. Spółka w roku 2022 prowadziła działalność obejmującą:

- działalność w zakresie telekomunikacji i teleinformatyki,
- działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki,
- przetwarzanie danych, zarządzanie stronami internetowymi i podobną działalność,
- pozostałą działalność usługową w zakresie informacji.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w PGE Systemy - zgodnie z art. 27c ust. 2 i ust. 3 ustawy o CIT

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

1.1. Informacje ogólne mające zastosowanie do PGE Systemy

PGE Systemy stosowała szereg procedur, a także wdrożyła procesy dotyczące zarządzania funkcją podatkową, które miały zapewnić wykonywanie obowiązków wynikających z prawa podatkowego w sposób prawidłowy i terminowy, a także zagwarantować bezpieczeństwo podatkowe PGE Systemy.

W szczególności, określono granice kompetencji przypisanych do określonych stanowisk.

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

PGE Systemy dokładała starań w celu antycypowania ryzyk podatkowych - osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe PGE Systemy monitorowały na bieżąco zmiany przepisów prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultowały zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z wewnętrznymi i zewnętrznymi doradcami i brały udział w licznych szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego. Dzięki temu rozliczenia podatkowe PGE Systemy były na bieżąco dostosowywane do zmian w otoczeniu prawnym.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji były poddawane szerokiej analizie, w tym z perspektywy wynikających z nich dla PGE Systemy zobowiązań podatkowych. W razie niedających się usunąć wątpliwości co do konsekwencji podatkowych, PGE Systemy podejmowała działania mające na celu zabezpieczenie przed ryzykiem podatkowym, m.in. występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych, konsultowała i uzyskiwała opinie podatkowe od doradców zewnętrznych. W razie braku możliwości usunięcia



wątpliwości i zabezpieczenia w wyżej wskazany sposób, Spółka PGE Systemy wybierała rozwiązania minimalizujące ryzyko podatkowe.

Spółka PGE Systemy, nie stosowała i nie wdrażała rozwiązań mających na celu: unikanie opodatkowania, stosowanie niedozwolonych prawem optymalizacji podatkowych, jak również innych niezgodnych z przepisami prawa form obniżania zobowiązań podatkowych.

W celu minimalizacji ryzyka błędu ludzkiego, PGE Systemy prowadziła działalność operacyjną, wdrażała i stosowała procedury o charakterze technicznym ułatwiające kalkulację i weryfikację zobowiązań podatkowych przez pracowników księgowości. W Spółce wdrożono rozwiązania IT, które pozwalały uprościć i zautomatyzować procesy związane z raportowaniem podatkowym, a także eliminować ryzyko popełnienia błędu. Narzędzia IT stosowane w spółce służyły w szczególności:

- weryfikacji kontrahentów w oparciu o tzw. Białą Listę Podatników VAT,
- automatyzacji przygotowywania plików JPK_V7M,
- akceptacji i klasyfikacji faktur zakupowych oraz dokumentacji dotyczącej środków trwałych,
- usprawnieniu wewnętrznego obiegu dokumentów.

Dążąc do eliminacji potencjalnych ryzyk mogących wynikać ze współpracy z podmiotami zewnętrznymi, PGE Systemy wdrożyła i stosowała procedury weryfikacji i akceptacji nowych i obecnych kontrahentów. Zastosowanie tychże procedur dowodzi należytej staranności spółki odnośnie do nieumyślnego udziału w działaniach niezgodnych z prawem np. karuzelach VAT. W szczególności, stosowany był mechanizm podzielonej płatności w celu zapobieżenia ewentualnym ryzykom mogącym wynikać z nieświadomego uczestnictwa w mechanizmie wyłudzeń VAT.

Właściwe stosowanie obowiązujących procedur i polityk przez pracowników PGE Systemy prowadzących działalność operacyjną było na bieżąco monitorowane i kontrolowane przez osoby zarządzające. Wszelkie przypadki ewentualnych naruszeń były korygowane, a w celu zapobiegania występowania takich sytuacji w przyszłości organizowane były stosowne szkolenia wewnętrzne.

1.2. Informacje mające zastosowanie do PGE Systemy

Rozliczenia PGE Systemy

- Rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług PGE Systemy dokonywane były na zlecenie PGE Systemy przez spółkę PGE Synergia, pełniącą funkcję CUW w GK PGE.

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

- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółka PGE Systemy nie zawarła z Szefem KAS żadnego uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 11a ust. 1 pkt 7 w ustawie o CIT.
- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE Systemy nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE Systemy realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków: podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług. Spółka pełniła również funkcję płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych.
- Obowiązki w zakresie ww. podatków były realizowane terminowo, deklaracje podatkowe również składane były w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego.
- Według najlepszej wiedzy PGE Systemy, spółka nie posiada zaległości podatkowych.



4. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE Systemy nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o stosowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na brak stwierdzenia przesłanek do raportowania.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. spółka PGE Systemy dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki. Listę transakcji przedstawia poniższa tabela.

Nazwa spółki	Rodzaj transakcji	Kontrahent
PGE Systemy	Pożyczka	PGE SA
	Poręczenie/Gwarancja	PGE SA
	Usługi informatyczne	PGE SA, PGE GIEK, PGE Energia Ciepła, PGE Dystrybucja, PGE Obrót, EPORE, PGE Paliwa, PGE Toruń, PGE Gaz Toruń, ZEW Kogeneracja, EC Zielona Góra, PGE Energia Odnawialna, PGE Klaster, PGE Soleo 2, PGE Soleo 3, PGE Soleo 4, PGE Soleo 5, PGE Soleo 6, PGE Soleo 7, PGE Baltica, EWB-1, EWB-2, EWB-3, PGE Synergia, PGE Dom Maklerski, TFI Energia, PGE Ventures, PGE Nowa Energia, RAMB, Betrans, Eltur-Serwis, Elbis, Bestgum Polska, PGE Ekoserwis, PGE Gryfino 2050, Fundacja PGE, BIO-ENERGIA, Elmen, Megaserwis, PGE Inwest 14, PGE Soleo Kleszczów

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki PGE Systemy lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT tj.

- W grudniu 2022 r. miały miejsce transakcje sprzedaży wybranych składników majątku (w tym cesji wybranych licencji do utworów oraz cesji umów wsparcia producenta licencji) PGE Systemy do PGE Górnictwo i Energetyka Konwencjonalna S.A.

7. Informacje o złożonych wnioskach 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).

PGE Systemy złożyła dwa wnioski o udzielenie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej (indywidualnej interpretacji podatkowej) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.



8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. PGE Systemy, **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu PGE Systemy

PGE Systemy S.A.
p.o. Prezesa Zarządu
Wiceprezes Zarządu
Zbigniew Orkisz

PGE Systemy S.A.
Wiceprezes Zarządu
Szymon Ferens



KONIEC DOKUMENTU