

## **INFORMACJA PSE S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

### **A. INFORMACJE O PSE S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 GRUDNIA 2020 R.**

1. PSE jest przedsiębiorstwem z wyłącznym akcjonariatem Skarbu Państwa, którego istotnym celem jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w PSE są jednymi z istotnych czynników świadczących o rzetelności i uczciwości PSE. Działania PSE prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
2. PSE, jako operator systemu przesyłowego elektroenergetycznego, realizuje misję publiczną. Uiszczanie zobowiązań podatkowych, w sposób zgodny z przepisami i duchem prawa, zarówno w zakresie ich wysokości, jak i w odpowiednim czasie, jest zwrotem części zysku do społeczeństwa, w którym PSE funkcjonuje i wykorzystuje swoje zasoby. Elementem misji PSE jest również budowanie uzasadnionego zaufania pomiędzy PSE a organami podatkowymi.
3. PSE jest częścią grupy kapitałowej, którą tworzą: PSE jako spółka dominująca (wybrane jednostki spółki posiadają zamiejscowe komórki organizacyjne w Bydgoszczy, Katowicach, Poznaniu, Radomiu oraz Warszawie) oraz 2 spółki zależne. PSE jest również powiązane kapitałowo z dwoma podmiotami z udziałem kapitału zagranicznego: Joint Allocation Office S.A. oraz TSCNET Services GmbH. Celem działalności tych spółek jest realizacja misji stabilności energetycznej w Europie, a utworzona struktura nie stanowi elementu optymalizacji podatkowej.
4. PSE dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe PSE są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację PSE zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi.
5. Rozliczenia podatkowe PSE są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
6. PSE nie angażuje się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

7. PSE nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową (potocznie raje podatkowe), jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z ww. podmiotami.
8. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez PSE do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
9. W toku działalności PSE stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
10. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

## **B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2020 R. – 31.12.2020 R.**

Wypełniając ustawowy obowiązek, PSE S.A. przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej:

### **1. Informacja o stosowanych przez PSE procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

PSE, jako podmiot o bardzo rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W celu unormowania zasad funkcjonowania wewnątrz struktury PSE S.A. sporządzono kilkadziesiąt procedur, instrukcji oraz zarządzeń regulujących schemat postępowania w danych sytuacjach w Spółce. Regulacje te obowiązywały również w roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Wśród zbioru regulacji występują również takie, które wpływają bezpośrednio lub w sposób istotny na kwestie podatkowe PSE S.A., w tym m. in.:

- Procedura postępowania w zakresie schematów podatkowych;
- Procedura obiegu dokumentów księgowych;
- Procedura WHT;
- Procedura identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego;
- Procedura zawierania umów;
- Procedura badania wiarygodności kontrahentów;
- Procedura udzielania zamówień.

Procedury stosowane w PSE obecnie jak i w roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. mają na celu prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków.

**2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:**

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**3. Informacja odnośnie do realizacji przez PSE S.A. 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:**

**A. Realizacja obowiązków podatkowych**

Za rok podatkowy 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. zapłaciła:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości: 233.406.314,00 zł,
- podatek z zysku (WZS) w wysokości: 185.440.782,00 zł,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości: 58.105.127,00 zł,
- podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości: 293.756.521,00 zł,
- podatek akcyzowy w wysokości: 299.398,00 zł
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC) w wysokości: 3.918,00 zł,
- podatek u źródła (WHT) w wysokości: 225.002,00 zł,
- podatek od nieruchomości w wysokości: 263.773.640,00 zł,
- podatek rolny w wysokości: 4.053,00 zł,
- podatek leśny w wysokości: 6.395,00 zł.

**B. Informacje o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:**

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. nie dokonała transakcji z podmiotami powiązаными, które spełniałyby powyższy warunek.

**5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PSE S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:**

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**6. Informacja o złożonych przez PSE S.A. wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:**

W roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. złożyła 19 wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, z czego:

- 4 wnioski dotyczyły wykładni przepisów prawa podatkowego, w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- 2 wnioski dotyczyły wykładni przepisów prawa podatkowego, w zakresie ustawy o podatku od towarów i usług;
- 8 wniosków dotyczyło wykładni przepisów prawa podatkowego, w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o podatku od towarów i usług;
- 4 wnioski dotyczyły wykładni przepisów prawa podatkowego, w zakresie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku od towarów i usług,
- 1 wniosek dotyczył wykładni przepisów prawa podatkowego, w zakresie podatku akcyzowego.

PSE S.A. nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

**7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PSE S.A. 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 roku podatkowym 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. PSE S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.