

---

# STRATEGIA PODATKOWA PSE S.A.

Informacja PSE S.A. o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

## Wstęp

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację obowiązku Polskich Sieci Elektroenergetycznych S.A. (dalej: „**PSE**” lub „**Spółka**”), dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm., dalej: „**ustawa CIT**”).

# Spis treści

I.	INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 r. DO 31 GRUDNIA 2021 r. ....	4 - 6
II.	REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.	
1.	Informacja o stosowanych przez PSE procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	7
2.	Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	9
3.	Informacja odnośnie realizacji przez PSE 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 .....	10
4.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 .....	11
5.	Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PSE działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT .....	11
6.	Informacja o złożonych przez PSE wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej .....	12
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 .....	14

## **I. INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 r. DO 31 GRUDNIA 2021 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 Spółki. Działania PSE prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę 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 zaufania pomiędzy Spółką 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 dwie 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.

## **I. INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 r. DO 31 GRUDNIA 2021 r.**

4. PSE dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz transparentności względem właściwych dla Spółki organów podatkowych. Sprawy podatkowe PSE są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Spółki zgodnie z 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.

**I. INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 r. DO 31 GRUDNIA 2021 r.**

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.

## **II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.**

**Wypełniając ustawowy obowiązek, Spółka 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 sporządzono kilkadziesiąt procedur, instrukcji oraz zarządzeń regulujących schemat postępowania w danych sytuacjach w Spółce. Regulacje te obowiązywały również w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

## II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

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

- 1) Procedura postępowania w zakresie schematów podatkowych;
- 2) Procedura obiegu dokumentów księgowych;
- 3) Procedura identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego oraz ryzyka karnoskarbowego w PSE S.A.;
- 4) Procedura zawierania umów;
- 5) Procedura badania wiarygodności kontrahentów;
- 6) Procedura udzielania zamówień;
- 7) Instrukcja postępowania przy przygotowaniu lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji zawieranych przez PSE S.A. z podmiotami powiązanymi;
- 8) Instrukcja w zakresie dochowania należytej staranności w podatku u źródła (WHT).

Procedury i instrukcje stosowane w PSE w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. mają na celu usprawnienie procesu prawidłowego stosowania przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków.



## **II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.**

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

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.**

### **3. Informacja odnośnie realizacji przez PSE 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka zapłaciła:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości: 224.332.056,00 zł;
- 2) podatek z zysku (WZS) w wysokości: 183.482.153,00 zł;
- 3) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości: 62.958.868,00 zł;
- 4) podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości: 367.205.469,00 zł;
- 5) podatek akcyzowy w wysokości: 311.448,00 zł;
- 6) podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC) w wysokości: 10.725,00zł;
- 7) podatek u źródła (WHT) w wysokości: 121.874,00 zł;
- 8) podatek od nieruchomości w wysokości: 281 536 458,92 zł;
- 9) podatek rolny w wysokości: 4.700,00 zł;
- 10) podatek leśny w wysokości: 14.433,60 zł;
- 11) opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu: 2.323.166,19 zł;
- 12) opłata z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej i leśnej: 2.587.748,42 zł.

## II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

### B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie dokonała transakcji z podmiotami powiązanymi, które spełniałyby powyższy warunek.

**5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PSE 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

## II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

### 6. Informacja o złożonych przez PSE wnioskach o wydanie:

#### A. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

Spółka w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.

#### B. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka złożyła sześć wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, z czego:

- **jeden** wniosek dotyczył ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- **jeden** wniosek dotyczył ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- **cztery** wnioski dotyczyły ustawy o podatku od towarów i usług.

## II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących zagadnień:

<b>Podatek</b>	<b>Miesiąc wydania interpretacji</b>	<b>Krótki opis zagadnienia</b>
podatek dochodowy od osób prawnych	listopad 2021 r.	Pytanie dotyczące usług „hostingu” w zakresie CIT (podatku u źródła)
podatek dochodowy od osób fizycznych	listopad 2021 r.	Pytanie dotyczące zwrotu kosztów podróży służbowych (autostrada, parking) w zakresie PIT
podatek od towarów i usług	czerwiec 2021 r.	Pytanie dotyczące momentu zwiększenia / zmniejszenia podstawy opodatkowania VAT oraz podatku należnego w zakresie dostaw energii elektrycznej bilansującej
podatek od towarów i usług	czerwiec 2021 r.	Pytanie dotyczące momentu zwiększenia / zmniejszenia podatku naliczonego VAT wynikającego z faktury korygującej w zakresie dostaw energii elektrycznej bilansującej
podatek od towarów i usług	wrzesień 2021 r.	Pytanie dotyczące możliwości odliczania VAT od zakupów z wykorzystaniem kart paliwowych
podatek od towarów i usług	luty 2022 r.	Pytanie dotyczące podstawy opodatkowania VAT sprzedaży jednostki transformatorowej (ATR 2)

## **II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.**

### **C. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

Spółka w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

### **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, z późn. zm.)**

Spółka w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. nie złożyła wniosku o wydanie 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

## Kontakt

**Polskie Sieci Elektroenergetyczne S.A.**

ul. Warszawska 165

05-520 Konstancin-Jeziorna

Departament Rachunkowości i Finansów

(Eurocentrum Office Complex)

Aleje Jerozolimskie 132

02-305 Warszawa