

# SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

za 2020 r.

## 1. Cel sporządzenia dokumentu

Niniejszy dokument (dalej: **Sprawozdanie**) został sporządzony w celu realizacji obowiązku sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, tj. obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800; ze zm.; dalej: **ustawa o CIT**).

Sprawozdanie sporządzono za rok podatkowy PGNiG Supply & Trading GmbH Oddział w Polsce, który trwał od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

pol

Ujawnione informacje obejmują dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Dokument zawiera zwięzły opis strategii podatkowej PST, w tym opis jej ładu podatkowego, zarządzania ryzykiem, kadrami i organizacją w zakresie funkcji podatkowej oraz opis systemu zarządzania dokumentacją i danymi podatkowymi.

## 2. Ogólna charakterystyka działalności Spółki

PGNiG Supply & Trading GmbH (dalej: **PST** lub **Spółka**) jest spółką kapitałową z siedzibą w Niemczech, która podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu na terytorium Polski w odniesieniu do dochodów osiągniętych przez położony w Polsce oddział (wpisany jako oddział przedsiębiorcy zagranicznego do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem 0000754396). Siedziba Oddziału znajduje się w Warszawie.

Działalność PST obejmuje handel gazem, towarami pokrewnymi (ropą) oraz uprawnieniami do emisji. Spółka świadczy również usługi obejmujące zindywidualizowane rozwiązania energetyczne dla klientów komunalnych i przemysłowych oraz usługi doradcze na rzecz podmiotów powiązanych.

Rolą PST, jako spółki tradingowej, jest przede wszystkim realizacja transakcji handlowych na rzecz spółek z Grupy Kapitałowej PGNiG (dalej: **GK PGNiG**). Działalność PST w Polsce realizowana przez Oddział koncentruje się na organizowaniu, nadzorowaniu i realizacji obrotu gazem ziemnym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obejmująca m.in. pozyskanie gazu, w tym zarządzanie ryzykiem ceny i wolumenów towarów, sprzedaż gazu, w tym tworzenie ofert produktowych na potrzeby sprzedaży, pozyskanie i obsługa klienta oraz wsparcie sprzedaży.

Spółka należy do GK PGNiG w skład której wchodzi Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA (dalej: **PGNiG**) oraz spółki bezpośrednio oraz pośrednio zależne od PGNiG. PGNiG jako jednostka dominująca, pełni w GK PGNiG rolę wiodącą, sprawując kontrolę nad jednostkami zależnymi, w kluczowych dziedzinach działalności GK PGNiG.

## 3. Strategia podatkowa oraz jej źródła

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie zgodności podatkowej i rzetelne płacenie podatków. Misją PST jest być odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych z uwzględnieniem oczekiwań zarówno interesariuszy zewnętrznych jak i wewnętrznych. Spółka w prawidłowy sposób realizuje nakładane na nią obowiązki w sferze podatkowej, poprzez zapłatę wszystkich danin publicznych w prawidłowej wysokości i właściwym terminie. Strategia podatkowa ma minimalizować ryzyko wejścia w spór z organami podatkowymi oraz służyć uniknięciu sankcji związanych z naruszeniem przepisów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki jest następstwem dobrowolnie przyjętych wartości etycznych Spółki oraz Grupy GK. Wartości te wynikają z m.in. z Kodeksu Etyki (Kodeks Standardów Etycznych GK PGNiG). Zgodnie z tym dokumentem, najważniejszymi wartościami Grupy PGNiG, na których opiera się Kodeks Etyki, jest wiarygodność, odpowiedzialność, partnerstwo oraz jakość. Wartości te mają przełożenie na sposób w jaki Spółka realizuje swoje obowiązki w sferze podatkowej. Odpowiedzialność nakłada na Spółkę i wszystkich jej pracowników obowiązek dbania o wspólne dobro, czego wyrazem jest rzetelne płacenie danin publicznych stanowiących należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym PST funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby. Wiarygodność oznacza zaś m.in. zapewnienie przejrzystości działań i informacji oraz dotrzymywanie zobowiązań, co stanowi nakaz realizowania obowiązków podatkowych w sposób transparentny, zgodny z prawem i z dbałością o rzetelność danych przekazywanych organom podatkowym. Partnerstwo oznacza z kolei budowanie trwałych, opartych na wzajemnym zaufaniu i obopólnie korzystnych relacji. Jest to wytyczna która ma odzwierciedlenie także w kontaktach PST z organami KAS.

Wpływ na etyczne płacenie podatków ma także Polityka Zgodności GK PGNiG, mająca na celu ujednoczenie standardów etycznych GK PGNiG. Dokument ten wskazuje m.in., że spółki z GK PGNiG działając w interesie akcjonariuszy, klientów i pracowników dokładają wszelkich starań, aby być wiarygodnym i przejrzystym partnerem, realizującym rozwój i wzrost wartości firmy zgodnie z zasadami zrównoważonego rozwoju. Polityka Zgodności określa, że pracownicy zobowiązani są m.in. do przestrzegania wszystkich lokalnych, krajowych i międzynarodowych przepisów prawa i regulacji mających zastosowanie do działalności spółek GK PGNiG, co obejmuje również przepisy podatkowe. Na kształtowanie strategii podatkowej wpływ ma także Polityka przeciwdziałania korupcji i nadużyciom w GK PGNiG, która potwierdza nakaz postępowania w sposób uczciwy i etyczny. Dokument ten odnosi się m.in. do takich aspektów jak zakaz podrabiania lub przerabiania dokumentów czy poświadczania nieprawdy.

#### **4. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie**

Stosowane przez Spółkę procesy i procedury w zakresie prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych stanowią element realizowanej strategii podatkowej, a w szerszym kontekście, także wewnętrznego nadzoru podatkowego, którego celem jest zapewnienie kontroli nad wszystkimi procesami podatkowymi zachodzącymi w PST.

Funkcjonujące w PST ramy wewnętrznego nadzoru podatkowego (RWNP) oparte są o trzy poziomy zarządzania: (a) zarządzanie strategiczne, (b) procesy funkcji podatkowej i kontroli przebiegu tych procesów oraz (c) zarządzanie kadrami, informacjami i danymi podatkowym oraz zagadnieniami związanymi z infrastrukturą IT.

##### **a) Zarządzanie strategiczne**

###### **strategia przedsiębiorstwa i strategia podatkowa**

Strategia podatkowa koncentruje się na zapewnieniu zgodności podatkowej i rzetelnym płaceniu podatków oraz ma minimalizować ryzyko sporu z organami KAS i ryzyko ponoszenia sankcji za naruszenie przepisów podatkowych. Jest ona zgodna ze strategią przedsiębiorstwa, a w szerszym kontekście strategią całej GK PGNiG, której celem jest wzrost wartości GK PGNiG oraz zapewnienie stabilności finansowej. Potencjalne naruszenia przepisów prawa podatkowego mogłyby niweczyć ten cel.

Aktualnie, za zarządzanie strategią podatkową Spółki (w zakresie polskich rozliczeń podatkowych) odpowiada Dyrektor Finansowy grupy PST, który jest jednocześnie Dyrektorem

Oddziału PST w Polsce. W tworzenie strategii podatkowej Spółki zaangażowane jest także wyższe kierownictwo, gdyż strategia podatkowa podlega weryfikacji i akceptacji przez Zarząd Spółki oraz podlega ogólnemu nadzorowi ze strony Rady Nadzorczej Spółki.

Spółka przyjmuje zasadę „przykładu z góry” jako gwarancji skutecznego wdrożenia i stosowania przyjętej strategii podatkowej. Zgodnie z Kodeksem Etyki kadra kierownicza powinna stwarzać warunki pracy umożliwiające respektowanie zasad etyki, a także promować wartości i standardy etyczne GK PGNiG przede wszystkim poprzez własny przykład i zachowanie zgodne z zasadami zawartymi w tym kodeksie.

Elementami przyjętej przez PST strategii podatkowej są m.in., kwestie związane z identyfikacją i zarządzaniem ryzykiem. PST podejmuje decyzje z uwzględnieniem niskiego „apetytu” na ryzyko podatkowe, rozumianego jako pożądany poziom ryzyka podatkowego, który PST jest gotów akceptować. Poziom „apetytu” na ryzyko podatkowe jest pochodną celu strategii podatkowej którym jest rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi. Tym samym, PST nie podejmuje działań mających na celu agresywną optymalizację podatkową (stanowiących unikanie lub uchylanie się od opodatkowania), zaś kwalifikacja zdarzeń gospodarczych na potrzeby rozliczeń podatkowych odbywa się na podstawie przepisów prawa z uwzględnieniem wydawanych przez organy wyjaśnień i wytycznych, a także linii orzeczniczych sądy administracyjne. PST nie podejmuje decyzji biznesowych kierując się wyłącznie lub w przeważającej mierze chęcią osiągnięcia korzyści podatkowej. W proces podejmowania decyzji w zakresie planowania podatkowego na szczeblu strategicznym oraz ustalanie poziomu „apetytu” zaangażowany jest Zarząd Spółki. Za bieżącą realizację strategii podatkowej odpowiada zaś Dyrektor Finansowy Grupy PST.

Spółka identyfikuje obszary ryzyka podatkowego, dzieląc je na te mające charakter zewnętrzny (np. brak zgodności z przepisami prawa polskiego lub obcego, zmiany legislacyjne, wieloaspektowe konsekwencje współpracy z kontrahentami – w tym z podmiotami powiązаныmi, itp.) oraz charakter wewnętrzny (np. nieefektywny proces wymiany informacji i dokumentów, poziom wiedzy merytorycznej pracowników, błędy ludzkie, problemy techniczne). Wybrane ryzyka podatkowe oraz mechanizmy je ograniczające zostały szerzej opisane w dalszej części Sprawozdania.

W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego PST stosuje mechanizmy jego ograniczenia, które obejmują w szczególności:

- Ustanawianie i stosowanie odpowiednich procedur podatkowych;
- Analizę praktyki organów KAS oraz orzecznictwa sądów administracyjnych ukierunkowaną na właściwą kwalifikację podatkową zdarzeń gospodarczych;
- Wsparcie zewnętrznych doradców;
- Analizę zasadności występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz ewentualnie innych instrumentów zabezpieczających prawidłowość rozliczeń podatkowych;
- rezygnację z określonego działania (unikanie ryzyka);
- stosowanie środków odwoławczych od niekorzystnych rozstrzygnięć organów podatkowych i sądów administracyjnych (przy pełnym respektowaniu ostatecznych oraz prawomocnych decyzji i wyroków).

#### Ład podatkowy, role i odpowiedzialność

Spółka ma uregulowany ład podatkowy, który obejmuje określenie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych. PST ustanowił Regulamin Organizacyjny który określa organizację wewnętrzną i funkcjonowanie PST Oddział w Polsce. Oddziałem kieruje Dyrektor w granicach pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd PST.

Oddział ma płaską strukturę organizacyjną z funkcjonalnym wyodrębnieniem ról pracowników. Realizacja czynności związanych z prawidłowym realizowaniem obowiązków podatkowych spoczywa także na pracownikach Działu Klientów Biznesowych z PGNiG. Wpływ na realizację obowiązków podatkowych ma także Dyrektor Finansowy PST, który jest jednocześnie Dyrektorem Oddziału oraz podmioty zewnętrzne, którym powierzono realizację wybranych obowiązków podatkowych.

## **b) Procesy funkcji podatkowej i kontrola przebiegu tych procesów**

### Funkcja podatkowa

Realizacja funkcji podatkowej przebiega w oparciu o wdrożone procedury oraz zgodnie z ustanowionym łańcem organizacyjnym. Spółka ustanowiła m.in. procedury i opisy procesów w zakresie weryfikacji kontrahentów, procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR), procedurę w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia, integralności treści i czytelności faktury oraz procedury w zakresie obiegu i autoryzacji dokumentów (w tym dokumentów księgowych i płatności) w tym również wynikające z przyjętych zasad rachunkowości dla GK PGNiG. Prawidłowa realizacja funkcji podatkowej ma swoje oparcie również w procedurach stosowanych przez podmioty zewnętrzne, którym Spółka powierzyła realizację określonych funkcji podatkowych.

### Outsourcing i kwestie podatkowe

PST współpracuje z zewnętrznymi podmiotami, którym powierzyła realizację wybranych funkcji podatkowych. Dotyczy to zewnętrznego biura odpowiedzialnego za kompleksową obsługę realizacji obowiązków w zakresie podatku CIT i VAT, a także prawidłowej realizacji funkcji płatnika PIT. Ponadto, w zależności od pojawiających się potrzeb, PST współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spółka archiwizuje otrzymywane porady, opinie, zalecenia oraz udostępnia je osobom realizującym funkcje podatkowe w niezbędnym dla nich zakresie. Zgodnie z przyjętymi procedurami, PST weryfikuje zewnętrznych usługodawców realizujących powierzone funkcje podatkowe.

Jednocześnie, Spółka jest wspierana przez PGNiG w zakresie realizacji niektórych obowiązków podatkowych, w tym m.in. raportowania schematów podatkowych.

### System zarządzania ryzykiem podatkowym oraz kontrola i monitorowanie

Za zarządzanie ryzykiem podatkowym w okresie za który składane jest Sprawozdanie odpowiadał Dyrektor Finansowy Grupy PST pełniący też funkcję Dyrektora Oddziału PST w Polsce (w zakresie polskich rozliczeń podatkowych). Elementami zarządzania ryzykiem podatkowym jest m.in. weryfikowanie umów i koncepcji biznesowych pod kątem zgodności z wymogami prawa podatkowego, monitorowanie zmian w prawie oraz analiza aktualnych linii interpretacyjnych i orzeczniczych.

## **c) Zarządzanie kadrami, informacjami oraz infrastrukturą IT**

Strategia podatkowa zakłada, że dla prawidłowego wykonywania funkcji podatkowej konieczne jest posiadanie sprawnych i dobrze przygotowanych do realizacji tej funkcji kadr. Spółka wyznaczyła osoby odpowiedzialne za prawidłową realizację obowiązków podatkowych w poszczególnych obszarach podatkowych, w tym osoby odpowiedzialne za składanie deklaracji podatkowych. PST korzysta też z usług zewnętrznych podmiotów i korzysta z ich zasobów osobowych.

W zakresie zarządzania informacjami i danymi podatkowymi oraz infrastrukturą IT Spółka korzysta z oprogramowania ERP wspierającego prawidłową realizację funkcji podatkowych. PST wdrożył procedurę określającą zasady nadawania uprawnień do obsługi oprogramowania firmowego, obejmującą m.in. ochronę danych logowania, zakres przyznawanych uprawnień oraz identyfikację osoby odpowiedzialnej za wprowadzanie lub pobieranie danych z systemu. Spółka posiada system służący ochronie danych i zbiorów oraz ich katalogowania. Dokumenty w formie papierowej oraz w formie elektronicznej są przechowywane przez okres nie krótszy niż wymagane to przepisami prawa.

## **5. Inne informacje wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT**

### Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

PST nie był w 2020 r. stroną umowy o współdziałanie. Aktualnie PST nie rozważa zawarcia takiej umowy z organami KAS.

Strategia podatkowa Spółki promuje transparentność w kontaktach z organami KAS oraz budowanie relacji opartych na wzajemnym zaufaniu oraz respektowaniu praw i obowiązków Spółki oraz organów KAS.

### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski

W okresie za które składane jest sprawozdanie Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (realizacja funkcji płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- podatek akcyzowy.

### Schematy podatkowe

PST posiada procedurę z zakresu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (procedurę MDR). PST jest wspierany przez PGNiG w realizacji tych obowiązków.

W okresie, za który sporządzane jest Sprawozdanie, Spółka uczestniczyła w jednym uzgodnieniu, które spełniało definicję schematu podatkowego. Informacja o wystąpieniu schematu podatkowego została przekazana przez podmiot powiązany, który w tym uzgodnieniu pełnił rolę korzystającego. Schemat podatkowy dotyczył podatku CIT.

### Transakcje z podmiotami powiązanymi

PST dostrzega potrzebę szczególnego traktowania kwestii podatkowych wynikających z jej relacji z podmiotami powiązanymi. Minimalizacja ryzyka w obszarze cen transferowych następuje poprzez m.in. terminowe sporządzanie dokumentacji cen transferowych, stosowanie zasady „ceny rynkowej”, sporządzanie „analiz porównawczych” (benchmarków) oraz stosowanie bezpiecznych poziomów ceny („safe harbour”).

W okresie za który jest sprawozdanie Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły próg określony w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT (tj. 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego PST). Transakcje te zostały wskazane w tabeli poniżej:

Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji	Rodzaj transakcji
PGNiG S.A	Polska	Zakup i sprzedaż gazu
PGNiG S.A	Polska	Umowa cash-poolingu
Polska Spółka Gazownictwa Sp. z o.o.	Polska	Usługa dystrybucji gazu

Spółka dokonywała także innych transakcji z podmiotami powiązаныmi, jednakże w 2020 r. nie przekroczyły one progu wskazanego w art. 27c ust. 2 pkt 3) lit. a) ustawy o CIT. Transakcje te obejmowały przede wszystkim wyspecjalizowane usługi doradcze świadczone przez PST na rzecz podmiotów powiązanych.

### Działania restrukturyzacyjne

Działania restrukturyzacyjne mogą być obarczone potencjalnym ryzykiem podatkowym. Przyjęta strategia podatkowa Spółki zakłada traktowanie takich czynności ze szczególną ostrożnością przy respektowaniu zasady, że operacje restrukturyzacyjne muszą mieć uzasadnienie biznesowe i nie mogą być motywowane jedynie lub głównie chęcią osiągnięcia nieuzasadnionej korzyści podatkowej. Działania związane z restrukturyzacją wymagają każdorazowego udziału Zarządu PST.

W okresie za który składane jest sprawozdanie, Spółka przeprowadziła działania, które spełniały definicję „restrukturyzacji” w rozumieniu § 2 pkt 1) Rozporządzenia Ministra Finansów z 21 grudnia 2019 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1444). Transakcja dotyczyła przeniesienia wyodrębnionego portfela klientów z PGNiG do PST. Ostatni kontrakt został przeniesiony w styczniu 2020 r.

PST nie przeprowadzał innych działań restrukturyzacyjnych.

### Interpretacje podatkowe oraz wiążące informacje stawkowe i taryfowe

Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i taryfowych stanowi element zarządzania ryzykiem podatkowym PST.

Rodzaj	Opis
ogólne interpretacje podatkowe	Brak w 2020 r
indywidualne interpretacje podatkowe	<p>W 2020 r. Spółka była adresatem interpretacji indywidualnej, wydanej na wniosek wspólny w trybie określonym w art. 14r Ordynacji podatkowej. PST miał status „zainteresowanego” w toczącym się postępowaniu interpretacyjnym.</p> <p>Wydana interpretacja dotyczyła zasad opodatkowania podatkiem od towarów i usług (VAT) wybranych opłat oraz prawa do odliczenia kwoty podatku naliczonego z faktur je dokumentujących.</p> <p>Dyrektor KIS uznał stanowisko przedstawione we wniosku częściowo za prawidłowe, a częściowo za nieprawidłowe.</p> <p>Spółka nie zaskarżyła wydanej interpretacji i stosuje się do przedstawionej w niej wykładni przepisów.</p>

wiążące informacje stawkowe	Brak w 2020 r.
wiążące informacje akcyzowe	Brak w 2020 r

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Transakcje z podmiotami z tzw. „rajów podatkowych” są traktowane przez Spółkę ze szczególną ostrożnością. Strategia podatkowa PST zakłada monitorowanie listy krajów stanowiących „raje podatkowe”.

W okresie za który składane jest Sprawozdanie, Spółka nie dokonywała transakcji i 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.