

Informacja o realizowanej strategii podatkowej PGNiG Supply & Trading GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce za rok podatkowy 2022

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) PGNiG Supply & Trading GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce z siedzibą pod adresem ul. Marcina Kasprzaka 25, 01-224 Warszawa (KRS: 0000754396, NIP: 1080022730) (dalej: „Spółka”) należącej do grupy kapitałowej PGNiG Supply & Trading (dalej: „Grupa”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020 r.), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 01-01-2022 do 31-12-2022 (dalej jako „rok podatkowy 2022”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest: sprzedaż gazu do dużych klientów przemysłowych.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1.1. Informacja o stosowanych przez PGNiG Supply & Trading GmbH Oddział w Polsce procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2022 Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. Wdrożone reguły postępowania podlegają przeglądowi mającym na celu zapewnienie ich aktualności i zgodności z przepisami ustawowymi. W celu zapewnienia prawidłowego ich stosowania, Spółka podaje je do wiadomości pracownikom za pomocą następujących metod komunikacji: w postaci analogowej, na dysku i drogą mailową.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce stosowane były następujące reguły postępowania oraz procedury:

Obszar MDR

W Spółce funkcjonowała ustanowiona na poziomie Grupy wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, której celem jest określenie środków stosowanych w Spółce w celu właściwego wypełnienia obowiązków dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 13 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)

Obszar VAT (w tym JPK)

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowały reguły postępowania dot. podatku VAT, obejmujące m.in. zasady weryfikacji kontrahentów na poziomie wewnętrznym oraz w wykazie podatników VAT UE. W obszarze JPK Spółka jest wspierana przez zewnętrzne biuro rachunkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wewnętrznych standardów zewnętrznego podmiotu (rozliczenia podatkowe składane i archiwizowane przez zewnętrzny podmiot).

Obszar CIT oraz PIT

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowały reguły postępowania dot. podatku CIT oraz PIT. W tym obszarze Spółka wspierana jest przez zewnętrzny podmiot zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz według wewnętrznych standardów zewnętrznego podmiotu (rozliczenia podatkowe składane i archiwizowane przez zewnętrzny podmiot).

Obszar WHT

W Spółce w roku podatkowym 2022 obowiązywały procedury grupowe dotyczące obszaru podatku WHT.

Obszar obiegu faktur

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura obiegu faktur.

Obszar archiwizacji dokumentów

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura archiwizacji dokumentów.

Procedura przeciwdziałania popełnianiu przestępstw i wykroczeń

Procedury związane z przeciwdziałaniem popełnianiu przestępstw i wykroczeń (w tym skarbowych) są zgodne z regulacjami umieszczonymi na stronie wewnętrznej Spółki.

Obszar sprzedaży

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura sprzedażowa.

Obszar zakupów

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura zakupowa.

Obszar procedury weryfikacji kontrahentów

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura weryfikacji kontrahentów obejmująca w szczególności procedurę „KYC” oraz procedurę badania zdolności kredytowej kontrahenta.

Obszar procedury należytej staranności cen transferowych

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, obowiązywała Polityka cen transferowych ustanowiona na poziomie Grupy.

Inne

W zakresie ochrony osób zgłaszających przypadki naruszenia prawa Unii (wynikające z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 o ochronie tzw. sygnalistów), pracownicy mogą zgłosić podejrzenie nieprawidłowości na gruncie REMIT zgodnie z regulacjami umieszczonymi na stronie wewnętrznej Spółki.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej².

Spółka przy współpracy z organami podatkowymi stosuje przede wszystkim kontakt: mailowy, pisemny i telefoniczny oraz za pomocą systemu ePUAP. W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Spółka dopuszcza korzystanie z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych w reakcji na wezwania i żądania organów. Odpowiedź jest konsultowana przed wysłaniem do organów podatkowych. Termin wskazany przez organy podatkowe jest przez Spółkę dotrzymywany. Część korespondencji przesyłana jest również przez ePUAP pełnomocnika do podpisywania deklaracji podatkowych, jednakże podpisywana elektronicznie przez osoby uprawnione zgodnie z KRS.

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był w roku 2022 Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy w Warszawie.

Spółka w roku podatkowym 2022, dokonywała płatności na rzecz zagranicznych kontrahentów. Płatności dotyczyły:

- zapłaty odsetek od pożyczki udzielonej przez PGNiG Supply & Trading GmbH,
- płatności za dodatkowe zaangażowanie pracowników niemieckiej spółki,
- zapłaty na rzecz czeskiej kancelarii prawnej.

W roku podatkowym 2022 Spółka była podatnikiem następujących podatków:

a) Podatek dochodowy od osób prawnych.

W roku podatkowym 2022 Spółka:

- wyłączała wydatki z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniosła tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust. 2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwała dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- nie rozliczała wierzytelności lub zobowiązań wynikających z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. z dnia 6 listopada 2023 r., Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)

- nie wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- złożyła CIT-ST.

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. W roku podatkowym 2022:

- Suma przychodów Spółki wyniosła 2 941 124 457 zł.
- Koszty uzyskania przychodu wyniosły 2 949 651 431 zł.
- Spółka nie osiągnęła przychodów ani nie poniosła kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych.
- Spółka osiągnęła w roku podatkowym 2022 stratę.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych i obowiązek ten został prawidłowo wypełniony za pomocą zewnętrznych doradców. Spółka w roku podatkowym 2022, nie pobierała podatku u źródła (WHT).

b) Podatek od towarów i usług.

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu lub wnioskuje o zwrot nadwyżki podatku VAT. W sytuacji wystąpienia nadwyżki podatku VAT naliczonego nad VAT należnym, kwota tej nadwyżki stanowi kwotę do przeniesienia na następny okres.

c) Podatek akcyzowy.

Spółka w roku podatkowym 2022 była podatnikiem podatku akcyzowego.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W 2022 roku Spółka przekazała Szefowi KAS informację o schemacie podatkowym (MDR-1). Schemat podatkowy dotyczył zawarcia porozumienia dot. zasad prowadzenia rozliczeń podatkowych związanych z minimalnym podatkiem dochodowym.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje 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 niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym, za który publikowana jest Informacja o strategii podatkowej, Spółka przeprowadzała transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki z podmiotami powiązаныmi.

Transakcje obejmowały:

- Zakup i sprzedaż gazu w ramach grupy bilansującej z PGNiG S.A. (obecnie oddział Orlen S.A.),
- korzystanie z mechanizmu cash pooling grupowego od spółki PGNiG S.A.,
- zakup LNG od PGNiG Litwa,
- sprzedaż LNG do PGNiG Oddział Detaliczny Sp. z o.o.,
- zakup usługi dystrybucyjnej od Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o.

Dokładna wartość wszystkich ww. transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych oferowanych przez Spółkę towarów, usług czy nawet konkretnych transakcji), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

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

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.
- b) Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki.
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka złożyła 1 wniosek wspólny o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych (sygn. 0111-KDIB2-1.4010.14.2022.2.MK).
- b) W odpowiedzi na ww. wniosek, na rzecz Spółki wydano w 2022 roku interpretację indywidualną.
- c) Spółka nie składała innych wniosków, w tym wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej.
- c) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (t.j. z dnia 9 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA⁴

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA.
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej.
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2022 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (t.j. z dnia 7 sierpnia 2023 r. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (t.j. z dnia 16 grudnia 2022 r., Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)