
STRATEGIA PODATKOWA PSE S.A.

Informacja PSE S.A. o realizowanej strategii podatkowej w 2022 roku

Spis treści

I.	INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 r. DO 31 GRUDNIA 2022 r.	4 - 6
II.	REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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

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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm., dalej: „**ustawa CIT**”).

I. INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 r. DO 31 GRUDNIA 2022 r.

1. PSE jest spółką akcyjną, w której 100% akcji posiada Skarb Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, pełniącą strategiczną funkcję operatora systemu przesyłowego elektroenergetycznego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Celem PSE jest traktowanie rozliczeń podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w PSE są jednymi z istotnych czynników świadczących o rzetelności Spółki. Działania PSE prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
3. 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 terminowości jest zarówno wymogiem prawnym, jak i obowiązkiem względem społeczeństwa, w którym PSE funkcjonuje i wykorzystuje zasoby. Elementem misji PSE jest również budowanie zaufania pomiędzy Spółką a organami podatkowymi.
4. 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 zagranicznymi: Joint Allocation Office S.A. oraz TSCNET Services GmbH. Celem działalności tych spółek jest realizacja misji stabilności energetycznej w Europie, a utworzone struktury nie stanowią elementów optymalizacji podatkowej.

I. INFORMACJE O POLSKICH SIECIACH ELEKTROENERGETYCZNYCH S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2022 r. DO 31 GRUDNIA 2022 r.

5. PSE dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz zasadami transparentności względem właściwych dla Spółki organów podatkowych. Sprawy podatkowe PSE są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wymogi prawne i wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację Spółki zgodnie z wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi.
6. 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.
7. 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 2022 r. DO 31 GRUDNIA 2022 r.

8. PSE nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę lub zarząd w krajach stosujących tzw. szkodliwą konkurencję podatkową (potocznie zwanych rajami podatkowymi), jak również ogranicza – w granicach działalności operacyjnej – współpracę z ww. podmiotami.
9. 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.
10. W toku działalności PSE stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i z duchem ich wprowadzania.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 schematy postępowania w danych sytuacjach w Spółce. Regulacje te obowiązywały w roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. mają na celu zapewnienie prawidłowego stosowania przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka zapłaciła:

- 1) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości: 224.854.077,00 zł;
- 2) wpłata z zysku (WZS) w wysokości: 115.909.859,00 zł;
- 3) zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości: 76.128.445,00,00 zł;
- 4) podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości: 612.907.511,00 zł;
- 5) podatek akcyzowy (AKC-4) w wysokości: 363.688,00 zł;
- 6) podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC) w wysokości: 43.420,00 zł;
- 7) podatek u źródła (WHT) w wysokości: 122.378,00 zł;
- 8) podatek od nieruchomości w wysokości: 311.111.141,74 zł;
- 9) podatek rolny w wysokości: 15.241,00 zł;
- 10) podatek leśny w wysokości: 7.667,00 zł;
- 11) opłata z tytułu użytkowania wieczystego gruntu: 2.727.051,29 zł;
- 12) opłata z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej i leśnej: 4.299.733,21 zł.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

B. Informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаными, które spełniły powyższy warunek. Wartość tych transakcji wyniosła 3.300.199.253,97 zł i stanowiła 11,58% sumy bilansowej aktywów.

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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji ogólnej.

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

W roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r. Spółka złożyła osiem wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, z czego:

- **pięć** wniosków dotyczyło ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- **trzy** wnioski dotyczyły ustawy o podatku od towarów i usług.

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących zagadnień:

Podatek	Miesiąc wydania interpretacji	Krótki opis zagadnienia
Podatek dochodowy od osób prawnych	Kwiecień 2022 r.	Pytanie dotyczące skutków podatkowych związanych z nabyciem licencji użytkownika końcowego na oprogramowanie komputerowe (Licencje EULA)
Podatek od towarów i usług	Czerwiec 2022 r.	Pytanie dotyczące skutków podatkowych w zakresie rozliczeń dotyczących bilansowania energii elektrycznej
Podatek dochodowy od osób prawnych	Czerwiec 2022 r.	Pytanie dotyczące skutków podatkowych w zakresie rozliczeń dotyczących bilansowania energii elektrycznej (daty powstania przychodu podatkowego oraz ujęcia jako KUP wydatków zw. z zakupem usług)
Podatek dochodowy od osób prawnych	Wrzesień 2022 r.	Pytanie dotyczące uwzględnienia w wartości początkowej linii wydatków na przebudowę sieci kolidującej w ramach realizacji Inwestycji polegającej na budowie lub przebudowie nowej linii

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

Przedmiotowe wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczyły następujących zagadnień:

Podatek	Miesiąc wydania Interpretacji	Krótki opis zagadnienia
Podatek od towarów i usług	Grudzień 2022 r.	Pytanie dotyczące skutków podatkowych w związku z ponoszeniem przez Spółkę wydatków na funkcjonowanie centrum analiz
Podatek dochodowy od osób prawnych	Grudzień 2022 r.	Pytanie dotyczące skutków podatkowych w związku z ponoszeniem przez Spółkę wydatków na funkcjonowanie centrum analiz
Podatek od towarów i usług	Styczeń 2023 r.	Pytanie dotyczące rozliczeń dotyczących bilansowania energii elektrycznej
Podatek dochodowy od osób prawnych	Styczeń 2023 r.	Pytanie dotyczące rozliczeń dotyczących bilansowania energii elektrycznej

II. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.

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

Spółka w roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

Spółka w roku podatkowym 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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 01.01.2022 r. – 31.12.2022 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