



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym 01.01.2020 – 31.12.2020**

Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ POLSKA NIP 1070032827

**oraz spółek wchodzących w jej skład:
CEZ Polska Sp. z o.o. NIP 5252374406
CEZ Skawina S.A. NIP 6750001478
CEZ Chorzów S.A. NIP 6270013435**

**niniejszy dokument obejmuje informacje o wszystkich spółkach tworzących Podatkową Grupę Kapitałową CEZ Polska*

Podstawa prawna: art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych

Termin realizacji: Obowiązek sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej przez podmioty o przychodach powyżej 50 mln euro oraz podatkowe grupy kapitałowe do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego, którego sprawozdanie dotyczy, tj. do 31.12.2021r.

Miejsce publikacji: strona internetowa Spółki dominującej w Podatkowej Grupie Kapitałowej, tj. CEZ Polska Sp. z o.o.

www.cezpolska.pl

Dodatkowe obowiązki informacyjne: przekazanie za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informacji o adresie strony internetowej, na której została opublikowana strategia - tj. do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie na adres:

strategiapodatkowa.1mazowiecki.us@mf.gov.pl

CEZ Polska Sp. z o.o.

Al. Jerozolimskie 63, 00-697 Warszawa, Polska | telefon: +48 22 218 01 01, fax: +48 22 218 01 00
e-mail: info@cezpolska.pl, www.cezpolska.pl | NIP: 5252374406 | Regon: 140681780
Wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy
w Warszawie, Wydział XII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS: 0000266114
Wysokość kapitału zakładowego: 1 401 494 000,00 PLN

1. Podmioty zobowiązane do publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej w 2020r.

Stosownie do uregulowań art. 27c ust.1 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: u.p.d.o.p.) podatnicy:

- 1) podatkowe grupy kapitałowe, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;
- 2) podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości;

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Podmioty tworzące Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA w roku podatkowym 2020

Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ Polska (dalej: PGK) NIP 1070032827 została zarejestrowana na podstawie decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 28.04.2015r. na okres 01.08.2015 – 31.12.2017r., a następnie decyzją z dnia 16.11.2017r., jej funkcjonowanie zostało wydłużone na kolejne pełne 3 lata podatkowe tj. 01.01.2018 do 31.12.2020 zgodnie z wymaganiami określonymi ustawą (art. 1a ust.9 u.p.d.o.p.).

Obowiązek sprawozdawczy wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. 2020 poz. 1406, z późn. zm.) dotyczący realizowanej w 2020r. przez Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA strategii podatkowej wyznaczony został przez ustawodawcę do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego (tj. do 31.12.2021r.).

W związku z tym, iż umowa Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ Polska została zarejestrowana na lata 2018-2020, obowiązek informacyjny o strategii podatkowej PGK CEZ POLSKA jako podatnika podatku dochodowego w 2020r. zostanie zrealizowany przez Spółkę reprezentującą, tj. CEZ Polska Sp. z o.o., NIP 5252374406.

Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA NIP: 1070032827, Al. Jerozolimskie 63, 00-697 Warszawa jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych tworzyły w roku podatkowym 01.01.2020 – 31.12.2020 następujące podmioty:

1. **CEZ Polska Sp. z o.o.** – jako Spółka reprezentująca (dominująca)
siedziba: **Aleje Jerozolimskie 63, 00-697 Warszawa, NIP:5252374406**
2. **CEZ Skawina S.A.** – jako Spółka zależna
siedziba: **ul. Józefa Piłsudskiego 10, 32-050 Skawina, NIP 6750001478**
3. **CEZ Chorzów S.A.** – jako Spółka zależna
siedziba: **ul. Marii Skłodowskiej-Curie 30, 43-501 Chorzów, NIP 6270013435**

2. Cel strategii podatkowej, jej istota oraz zakres przedmiotowy informacji o strategii

Z uwagi na funkcję fiskalną i społeczną podatków zarówno **Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ Polska** jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych w okresie jej funkcjonowania, jak i spółki ją tworzące tj.: **CEZ Polska Sp. z o.o.**, **CEZ Skawina S.A.** oraz **CEZ Chorzów S.A.** przyjmują, że kwestie podatkowe są traktowane na równi ze wszelkimi innymi aspektami działalności przedsiębiorstw, mającymi na celu realizowanie głównego przedmiotu działalności poszczególnych Spółek.

Tym samym odpowiedzialność przedsiębiorstw w obszarze podatków jest taka sama, jak odpowiedzialność w zakresie produkcji energii elektrycznej i ciepłej, stanowiącej główny przedmiot działalności gospodarczej CEZ Skawina S.A. i CEZ Chorzów S.A. oraz w zakresie świadczonych przez CEZ Polska Sp. z o.o. usług m.in. usług korporacyjnych, takich jak np. nadzorowania funkcjonowania spółek Grupy działających na terenie Polski; komunikacji strategicznej i kryzysowej, public affairs, zarządzania majątkiem produkcyjnym i nieprodukcyjnym, jak również sprzedaży energii elektrycznej i gazu a także realizowania funkcji agenta cash pool, usług OH oraz OHT; w okresie 1 kwartału – usług wsparcia biznesowego dla spółek Grupy CEZ w Polsce. Tym samym jest ona w taki sam sposób ukierunkowana na prawidłowość regulowania zobowiązań podatkowych i przestrzeganie przepisów prawa podatkowego, jak na osiąganie zysku.

W związku z powyższym założenia Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ POLSKA i poszczególnych Spółek tworzących ją w 2020r. w odniesieniu do celu strategii podatkowej są następujące:

- strategia podatkowa jest elementem strategii poszczególnych przedsiębiorstw oraz PGK jako podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, co oznacza, że kwestie podatkowe traktowane są na równi z innymi obszarami funkcjonowania każdej Spółki i w tym znaczeniu są one uwzględniane w realizowaniu zadań postawionych przed Spółkami (prowadzenie działalności oraz osiąganie odpowiedniego poziomu zysków) oraz Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ POLSKA,
- misją podatkową PGK i spółek ją tworzących jest – z uwagi na funkcje fiskalne i społeczne – traktowanie kwestii podatkowych jako zagadnienia z obszaru odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a regulowanie zobowiązań podatkowych, określonych przepisami prawa podatkowego jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym podatnik funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby - zarówno na poziomie krajowym, jak i na szczeblu lokalnym,
- celem podatkowym wszystkich spółek tworzących PGK jest rzetelne oraz z dochowaniem należytej staranności wypełnianie nakładanych na podatnika obowiązków podatkowych oraz terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych w należytej wysokości, wynikającej z przepisów prawa podatkowego.

Zakres przedmiotowy informacji o realizowanej strategii podatkowej zgodnie z art. 27c ust. 2 u.p.d.o.p. obejmuje, **z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności**, w szczególności:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,

b) 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

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.),

5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Mając powyższe na uwadze oraz uregulowania art. 27c ust.3 u.p.d.o.p. w dalszej części niniejszego opracowania zostaną przedstawione ww. informacje w odniesieniu do podatkowej grupy kapitałowej oraz każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

3. Informacja o obowiązujących procesach i procedurach podatkowych w poszczególnych Spółkach tworzących Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 1. lit. a u.p.d.o.p.)

W celu zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ograniczenia ryzyka podatkowego w tym zakresie w każdej ze Spółek tworzących Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA obowiązują stosowne procesy i procedury podatkowe, m.in.:

- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od osób prawnych;
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku VAT;
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku akcyzowego;
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości;
- Płatność zryczałtowanego podatku od wypłat na rzecz podmiotów zagranicznych - "podatek u źródła";
- Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku akcyzowego od wyrobów węglowych;
- Procedura w zakresie przestrzegania przepisów o schematach podatkowych MDR;
- Polityka cen transferowych;
- Instrukcja badań Compliance Check – umożliwiająca weryfikację kontrahentów spółek;

- oraz szereg procedur księgowych, z obszaru płatności, antykorupcyjnych, przeciwdziałania konfliktowi interesu, kodeksu postępowania, logistyki, bezpieczeństwa informacji IT, RODO, korespondujących i współtworzących całość systemu norm gwarantujących prawidłowe rozliczanie zobowiązań podatkowych ze Skarbem Państwa.

Procedury podatkowe korespondują z procedurami w obszarze księgowym oraz innych działów danej Spółki. Celem obowiązujących procedur podatkowych i księgowych jest zapewnienie prawidłowego, terminowego i rzetelnego wykonywania nałożonych obowiązków podatkowych na podatnika podatku dochodowego od osób prawnych – Podatkową Grupę Kapitałową CEZ Polska oraz w zakresie pozostałych podatków na poszczególne spółki wchodzące w jej skład.

PGK i Spółki ją tworzące realizują ww. obowiązki również w oparciu o stosowane dobre praktyki z uwzględnieniem objaśnień i wytycznych organów podatkowych m.in.:

- w zakresie należytej staranności w VAT przy weryfikacji kontrahentów przed nawiązaniem stosunków handlowych lub przedłużeniem dotychczas obowiązujących umów, weryfikację rachunku bankowego, rejestrację kontrahenta jako podatnika VAT czynnego w Wykazie podatników VAT, itp.

- w zakresie posiadania niezbędnej dokumentacji oraz weryfikacji kontrahentów - nierezydentów w odniesieniu do istnienia obowiązku odprowadzenia podatku u źródła do urzędu skarbowego.

Wszystkie wymienione powyżej procedury oraz procesy tworzą swoistego rodzaju ład podatkowy, co prowadzi do zapewnienia jednolitych standardów w zakresie rozliczeń podatkowych w CEZ Polska Sp. z o.o., CEZ Skawina S.A. i CEZ Chorzów S.A., a w konsekwencji całościowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych w Podatkowej Grupie Kapitałowej CEZ POLSKA.

4. Dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 1. lit. b u.p.d.o.p.)

W roku podatkowym 2020 ani Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA, ani indywidualnie spółki ją tworzące, czyli CEZ Polska Sp. z o.o., CEZ Skawina S.A., CEZ Chorzów S.A. nie realizowały dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej m.in. poprzez zawieranie umów współdziałania, uprzednich porozumień cenowych, czy występowanie o opinie zabezpieczające przed stosowaniem klauzuli przeciw unikaniu opodatkowania.

Jednakże w ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółki oraz PGK dążą do utrzymywania właściwych stosunków z organami podatkowymi, z należyłą starannością realizując swoje zadania.

5. Wykaz obowiązków podatkowych realizowanych przez Podatkową Grupę Kapitałową CEZ Polska oraz Spółki ją tworzących

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 2 u.p.d.o.p.)

W roku podatkowym 01.01.2020-31.12.2020 CEZ Polska Sp. z o.o., CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A. były członkami **Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ Polska – podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o numerze NIP: 1070032827**, zarejestrowanej na podstawie decyzji Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W związku z powyższym w 2020r. Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA realizowała obowiązek podatkowy w charakterze podatnika:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – regulowanego ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

W okresie istnienia PGK poszczególne Spółki ją tworzące, tj. CEZ Polska Sp. z o.o., CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A. realizowały obowiązki podatkowe nałożone przez Państwo w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) – regulowanego ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych – w charakterze płatnika;
- podatku od towarów i usług (VAT) – regulowanego ustawą z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – jako podatnik,
- podatku akcyzowego – regulowanego ustawą z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym – jako podatnik,
- podatku od nieruchomości – regulowanego ustawą z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych – jako podatnik,
- podatku dochodowy od osób fizycznych (PIT) – jako płatnik – regulowanego ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych.

6. Informacja o liczbie przekazanych w 2020r. schematów podatkowych MDR do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 2 u.p.d.o.p.)

Przepisy Ordynacji podatkowej dotyczące schematów podatkowych MDR nakierowane są na umożliwienie szybkiego dostępu administracji skarbowej do informacji o potencjalnie agresywnym planowaniu lub nadużyciach związanych z planowaniem podatkowym oraz informacji o promotorach i korzystających ze schematów podatkowych. Przepisy te powinny również zniechęcić podatników oraz ich doradców do wdrażania u podatników uzgodnień mogących stanowić unikanie opodatkowania.

Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA prowadząc działalność gospodarczą skupiają się przede wszystkim na aktywnej działalności operacyjnej, której celem nie jest unikanie opodatkowania, a osiągnięcie zysku zgodnie z obowiązującymi w danym okresie przepisami podatkowymi. Jednocześnie zarówno indywidualnie jak i w ramach PGK podmioty te dążą do prawidłowego i rzetelnego rozliczania się ze zobowiązań podatkowych ze Skarbem Państwa.

Podkreślić należy jednak, że z uwagi na samą konstrukcję przepisów dotyczących raportowania schematów podatkowych i ich ogólny charakter, występowanie u danego podatnika cech schematu podatkowego nie powinno być postrzegane jako sytuacja niewłaściwa lub naganna.

W związku z powyższym podmioty tworzące Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA (działając jako racjonalny podatnik) analizują potencjalne uzgodnienia, które mogłyby zostać zakwalifikowane jako schematy podatkowe MDR i w oparciu o przepisy podatkowe oraz wewnętrzne uregulowania raportują do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z zaistniałą sytuacją pandemii COVID-19 i wprowadzonymi uregulowaniami tarczy antykryzysowej zostały wydłużone terminy raportowania schematów MDR.

W 2020r. Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych MDR.

Natomiast mając na względzie rozpoczęty w 2019r. proces reorganizacji Grupy – zaprezentowany w punkcie 8 niniejszej informacji - obejmujący poszczególne Spółki z PGK CEZ POLSKA oraz uregulowania w zakresie obowiązków ponownego raportowania schematów podatkowych wynikających ze zmian ustawy z dnia 9.03.2017r. o wymianie informacji podatkowych z innymi państwami, jak również wydłużenia terminów w tym zakresie na podstawie uregulowań tarczy antykryzysowej :

- CEZ Polska Sp. z o.o. zaraportowała w 2020r. jako promotor schemat podatkowy MDR-1 (za 2019) dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych i ordynacji podatkowej;
- CEZ Skawina S.A. jako korzystający schemat podatkowy MDR-3 w wydłużonym terminie do 31.01.2021r. dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych i ordynacji podatkowej.
- CEZ Chorzów S.A. jako korzystający schemat podatkowy MDR-3 (za 2019) dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych i ordynacji podatkowej w 2020r. wraz z uzupełnieniem w wydłużonym terminie do 31.01.2021r.

7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4 u.p.d.o.p.

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 3 lit a. u.p.d.o.p.)

Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o numerze NIP1070032827 w 2020r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi spoza tej grupy, o których mowa w art. 27c ust.2 pkt 3 lit. a u.p.d.o.p.

Natomiast poszczególne Spółki wchodzące w skład PGK dokonywały w 2020r. transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust.1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje handlowe były realizowane zarówno pomiędzy spółkami tworzącymi PGK, jak i z podmiotami powiązаныmi nie wchodzącymi w jej skład.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi prezentowane są w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych za rok 2020, sporządzanych dla poszczególnych spółek z PGK.

CEZ Polska Sp. z o.o. w 2020r. realizowała transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza wskazany powyżej 5% próg procentowy dla danego rodzaju transakcji - m.in. z nierezydentem podatkowym zakupu oraz sprzedaży energii elektrycznej, gazu ziemnego (transakcje towarowe), jak również dokonywała innych transakcji z rezydentami lub nierezydentami podatkowymi nie przekraczających tego progu m.in. sprzedaż usług OHT, usług wsparcia SLA, zakup usług dzierżawy/najmu pomieszczeń, czy opłaty za korzystanie ze znaku towarowego, usługi audytu, uzyskanie pożyczki. Spółka jest również uczestnikiem (agentem) struktury cashpool.

CEZ Skawina S.A. w 2020r. realizowała transakcje handlowe z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza wskazany powyżej 5% próg procentowy dla danego rodzaju transakcji - m.in. z nierezydentem podatkowym zakupu uprawnień do emisji CO2, zakupu waluty na zabezpieczenie zapłaty

za zakup tych uprawnień, sprzedaż energii elektrycznej 100% obowiązkowo za pośrednictwem Towarowej Giełdy Energii (transakcje towarowe), jak również dokonywała innych transakcji z rezydentami lub nierezydentami podatkowymi nie przekraczających tego progu jak zakup usług OHT, usług wsparcia SLA, zakup usług odbioru i obsługi ubocznych produktów spalania (UPS), czy udzielenie pożyczki, sprzedaż usług dzierżawy pomieszczeń, sprzedaży usług analiz chemicznych. Ponadto Spółka jest uczestnikiem struktury cashpool.

CEZ Chorzów S.A. w 2020r. realizowała transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza wskazany powyżej 5% próg procentowy dla danego rodzaju transakcji - m.in. z nierezydentem podatkowym zakup uprawnień do emisji CO₂, zakupu waluty na zabezpieczenie zapłaty na zakup tych uprawnień, sprzedaż energii elektrycznej 100% obowiązkowo za pośrednictwem Towarowej Giełdy Energii (transakcje towarowe), jak również dokonywała innych transakcji z rezydentami lub nierezydentami podatkowymi nie przekraczających tego progu tj. zakupu usług odbioru i zagospodarowania odpadów (UPS), zakupu i świadczenia usług wsparcia SLA, zakupu usług dzierżawy pomieszczeń, zakupu usług analiz chemicznych. Ponadto Spółka jest uczestnikiem struktury cashpool.

8. 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 u.p.d.o.p.
(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 3 lit b. u.p.d.o.p.)

W 2019 roku rozpoczęto przygotowania do wdrożenia nowego modelu organizacji i świadczenia usług wsparcia biznesowego pomiędzy podmiotami Grupy CEZ w Polsce, w tym spółkami tworzącymi Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA. W dotychczasowym modelu CEZ Polska Sp. z o.o. była odpowiedzialna za koordynację działalności Grupy CEZ w Polsce, pełniąc rolę CMU (ang. *Co-unity Management Unit*) i Centrum Usług Wspólnych (CUW).

Ze względu na tło regulacyjne, strategię Grupy CEZ, uwarunkowania biznesowe, zmianę strategii właściciela - na wniosek CEZ, a.s. - podjęto decyzję o reorganizacji CEZ Polska Sp. z o.o. i modelu świadczenia usług wewnątrzgrupowych, co miało wpływ na pozostałe Spółki z Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ POLSKA – tj. CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A.

Od 1 kwietnia 2020 roku został wdrożony projekt Reorganizacji CMU CEZ Polska mający na celu zmianę modelu biznesowego zapewniając większą autonomię poszczególnym podmiotom Grupy CEZ, w ramach którego większość pracowników Spółki CEZ Polska, świadczących usługi wsparcia biznesowego, została przeniesiona do CEZ Skawina i CEZ Chorzów.

CEZ Polska Sp. z o.o. przeorganizowana została w taki sposób, że większość usług, świadczonych na podstawie SLA dotychczas przez CMU, z dniem 1 kwietnia 2020 roku, przeniesiono do spółek produkcyjnych CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A. Reorganizacja Grupy CEZ w zakresie modelu współpracy biznesowej oraz optymalizacja sposobu zarządzania procesami wsparcia biznesowego zwiększyła autonomię segmentów i niezależność operacyjną poszczególnych spółek. Przeniesienie funkcji wspierających, realizowanych dotychczas z poziomu CUW bezpośrednio do elektrowni, pozwala na optymalizację i zarządzanie kosztami w ramach spółek segmentu produkcji, przy jednoczesnym zapewnieniu ciągłości realizacji usług biznesowych.

Źródło: „Sprawozdanie z działalności Spółki CEZ Polska Sp. z o.o. za 2020r.”

9. Informacje o złożonych w 2020r. przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów podatkowych lub wiążących informacji

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 u.p.d.o.p.)

a) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit a. u.p.d.o.p.)

W 2020r. zarówno ani Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA, ani poszczególne spółki wchodzące w jej skład tj. CEZ Polska Sp. z o.o., CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A. nie składały wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

b) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit b. u.p.d.o.p.)

W związku z procesem reorganizacji w Grupie CEZ zainicjowanym w 2019r. r. Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA wystąpiła za pośrednictwem Spółki reprezentującej CEZ POLSKA do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej w 2020r. z dwoma wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych.

W 2020r. Spółka CEZ Polska Sp. z o.o. odrębnie jako spółka składała:

- wspólny z CEZ Skawina S.A. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zdarzenia przyszłego dotyczącej podatku od towarów i usług.

Jednocześnie w 2020r. Spółka CEZ Skawina S.A. składała:

- wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w 2020r. w zakresie zdarzenia przyszłego dotyczącej podatku od czynności cywilnoprawnych,
- wspólny z CEZ Polska Sp. z o.o. wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie zdarzenia przyszłego dotyczącej podatku od towarów i usług, co wskazano powyżej.

Natomiast Spółka CEZ Chorzów S.A. nie składała w 2020r. wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej

c) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit c. u.p.d.o.p.)

Zarówno Podatkowa Grupa Kapitałowa, jak i poszczególne spółki ją tworzące nie występowały w 2020r. z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

d) Informacja o złożonych wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 4 lit d. u.p.d.o.p.)

Zarówno Podatkowa Grupa Kapitałowa, jak i poszczególne spółki ją tworzące nie występowały w 2020r. z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust.1 ustawy z dnia 6.12.2008r. o podatku akcyzowym.

10. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust.2 u.p.d.o.p. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

(podst. prawna: art.27c ust.2 pkt 5 u.p.d.o.p.)

Zarówno Podatkowa Grupa Kapitałowa CEZ POLSKA, jak i CEZ Polska Sp. z o.o., CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A. nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust.2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanych na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podsumowanie

Podsumowując przedstawioną w niniejszym dokumencie informację o realizowanej strategii podatkowej w 2020r. przez Podatkową Grupę Kapitałową CEZ POLSKA, jak i spółki wchodzące w jej skład tj. CEZ Polska SP. z o.o., CEZ Skawina S.A. oraz CEZ Chorzów S.A. należy w tym miejscu podkreślić, iż głównymi zasadami, którymi kierują się Spółki w prowadzonej działalności gospodarczej poza ukierunkowaniem na osiąganie zysku jest przede wszystkim dążenie do terminowego i rzetelnego rozliczania się z obciążeń podatkowych nałożonych przez Państwo oraz ograniczenie wystąpienia ewentualnych ryzyk podatkowych w prowadzonych projektach i bieżącej działalności.

W imieniu:

Podatkowej Grupy Kapitałowej CEZ POLSKA

- spółka reprezentująca – CEZ Polska Sp. z o.o.

Bohdana Horáčková - Prezes Zarządu

Milan Severin - Członek Zarządu

Marek Łukawski - Członek Zarządu

Z ramienia CEZ Skawina S.A.:

Z ramienia CEZ Chorzów S.A.:

Jaromir Pečonka - Prezes Zarządu

René Fijak – Prezes Zarządu

Marek Jaglarz - Wiceprezes Zarządu

Jaromir Pečonka – Wiceprezes Zarządu

Piotr Koczwarą - Członek Zarządu

Andrzej Michalak – Członek Zarządu