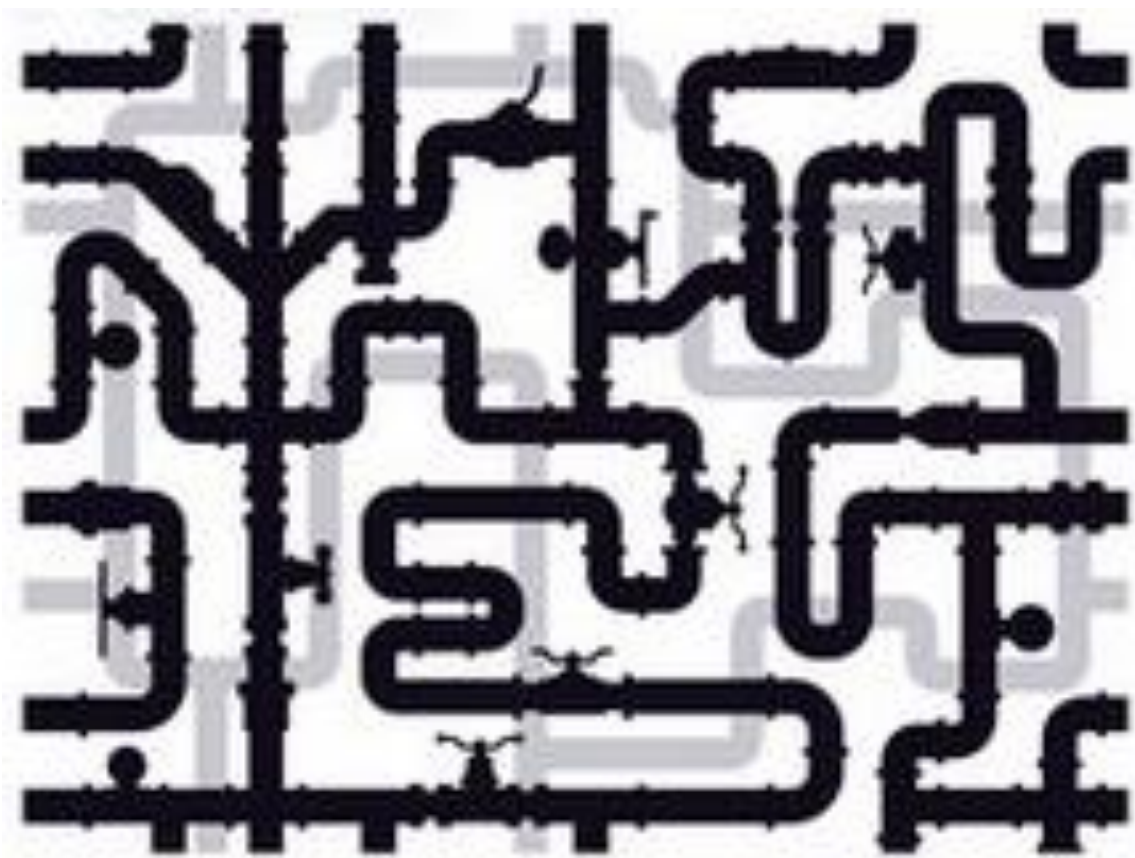




**Informacja o zrealizowanej strategii podatkowej
przygotowana przez
Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Gliwice Sp. z o.o.**



za rok podatkowy trwający
od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024 r.

Spis treści

Wprowadzenie.....	1
1. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonania obowiązków podatkowych	2
2. Podejście do planowania podatkowego	6
3. Podejście do ryzyka podatkowego.....	7
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
5. Przekazane informacje o schematach podatkowych	8
6. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej ...	8
7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	10
8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogący mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika	10
9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	11
10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:	11
11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:	11
12. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA), 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 i 1747):.....	11
13. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową & raje podatkowe)	11
14. Postanowienia końcowe	12
15. Miejsce publikacji	12

Wprowadzenie

Działając w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku (Dz.U z 2023 r. poz 2805 tekst jednolity z późn. zm.) Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej – Gliwice Sp. z o.o. niniejszym podaje do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023/2024.

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez PEC-Gliwice Sp. z o.o. obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku od osób prawnych w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 UPDOP w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023/2024.

Podstawowym przedmiotem działalności PEC - Gliwice Sp. z o.o. jest prowadzenie działalności produkcyjnej, usługowej i handlowej w kraju i za granicą, w szczególności:

- a) produkcja ciepła (pary wodnej i wody gorącej)
- b) dystrybucja ciepła (pary wodnej i wody gorącej)

zgodnie z posiadanymi koncesjami wydanymi przez Prezesa Urzędu Regulacji i Energetyki.

PEC - Gliwice Sp. z o.o. posiada następujące identyfikatory:

Nr REGON - w systemie identyfikacji podmiotów gospodarki narodowej - **272857793**

Nr NIP - identyfikacji podatkowej Spółki - **631-01-00-822**

Symbol rodzaju przeważającej działalności wg PKD 2007: **3530Z** – wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych

Na podstawie aktu notarialnego z dnia 19.XII.1995 roku Repertorium Nr A/13326/95 Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Rejestrowy - dnia 31.01.1996 roku wpisał do rejestru handlowego pod nr RHB 12817 firmę pod nazwą: "Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej - Gliwice" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością skrót nazwy: "PEC – Gliwice Sp. z o.o.". Spółka rozpoczęła działalność dnia 1.02.1996 roku w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Gliwicach X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13.11.2001r. - Sygnatura sprawy: GL.X NS-REJ.KRS/5903/1/470 dokonano wpisu podmiotu do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000061254 pod nazwą Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej - Gliwice Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Działalność prowadzona przez Spółkę podlega przepisom prawa, w tym uzyskaniu wymaganych zezwoleń i koncesji. Zakres ujawnionych danych uwzględnia charakter, rozmiar oraz specyfikę działalności Spółki, z wyłączeniem informacji chronionych tajemnicą przedsiębiorstwa.

1. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonania obowiązków podatkowych .

PEC-Gliwice Sp. z o.o. prowadzi działalność w sposób uczciwy, transparentny i zgodny z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Celem strategicznym jest zapewnienie pełnej zgodności z przepisami podatkowymi, przy jednoczesnym minimalizowaniu ryzyk podatkowych oraz unikania sztucznych struktur i agresywnych form optymalizacji podatkowej.

Realizujemy powyższe działania m.in. poprzez edukację osób zatrudnionych w przedsiębiorstwie promując wysokie standardy etyczne. Przekłada się to na profesjonalną postawę w kontakcie z organami podatkowymi, każdorazowo opartą na współpracy i dążeniu do wyeliminowania nieścisłości i wątpliwości co do obowiązków podatkowych ciążących na PEC-Gliwice Sp. z o.o.

Celem nadrzędnym jest bowiem prawidłowe wypełnianie wszystkich obowiązków podatkowych nałożonych przez polskie prawo, w szczególności:

- 1) terminowego realizowania obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez terminowe składanie deklaracji oraz terminowej płatności podatków,
- 2) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź nie powstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych,
- 3) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonywanych księgowania w rozliczeniach podatkowych,
- 4) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków,
- 5) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń, okoliczności i przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe,
- 6) właściwego gromadzenia oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego,
- 7) nie stosujemy w ramach prowadzonej działalności agresywnej optymalizacji podatkowej oraz sztucznych struktur w celu uzyskania korzyści podatkowych,
- 8) profesjonalnej i transparentnej współpracy z organami podatkowymi w celu wyjaśniania rozbieżności w zakresie obowiązków podatkowych i czynności sprawdzających,
- 9) zarządzania ryzykiem podatkowym poprzez stosowanie instytucji interpretacji podatkowych w celu wyjaśnienia rozbieżności co do interpretacji przepisów prawa podatkowego,

10) pozyskiwanie zaświadczeń o niezaleganiu w podatkach.

Spółka podkreśla swoją rolę jako podmiotu przyczyniającego się do finansowania usług publicznych poprzez terminowe i rzetelne regulowanie swoich zobowiązań podatkowych.

Wszystkie umowy, których stroną jest Spółka, podobnie jak faktury są zatwierdzane zgodnie z zasadami obowiązującymi w Spółce, a także weryfikowane od strony prawnej, rachunkowej i podatkowej.

Pracownicy w Dziale Księgowości odpowiedzialni są za rozliczenia podatkowe Spółki. Monitorują oni na bieżąco zmiany w przepisach prawa podatkowego, w praktyce organów podatkowych i orzecznictwie, a także konsultują zagadnienia budzące wątpliwości praktyczne z zewnętrznymi doradcami, uczestniczą w szkoleniach i webinarach organizowanych przez firmy doradztwa podatkowego, korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających i usprawniających ich pracę. Spółka aktywnie zachęca pracowników do udziału w szkoleniach zewnętrznych – w tym z zakresu podatków i rachunkowości - poprzez finansowanie kosztów takich szkoleń. Dzięki temu działalność Spółki na bieżąco jest dostosowana do zmian w otoczeniu prawnym.

Dla Spółki niezwykle istotną kwestią jest uczciwość i dobre postępowanie pracowników. W efekcie mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują także kształtowanie silnej kultury etycznej wśród personelu.

Procesy dotyczące rozliczeń podatkowych Spółka zawarła w dokumencie jakim jest „Polityka rachunkowości”, która aktualizowana jest corocznie w odniesieniu do zmian prawa podatkowego.

Wszelkie nowe przedsięwzięcia i nowe rodzaje transakcji są poddawane szerokiej analizie, w tym z perspektywy wynikających z nich dla Spółki zobowiązań podatkowych. Spółka stosuje podejście ostrożnościowe, aby nie narazić się na ryzyko powstania zaległości podatkowych.

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności, który zapewni długotrwałą, ciągłą i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka stosuje wewnętrzne zasady, procedury oraz instrukcje mające na celu zapewnienie prawidłowego i zgodnego z przepisami prawa realizowania obowiązków podatkowych.

Wewnętrzne instrukcje mają na celu zachowanie należytej staranności w rozliczeniach podatkowych oraz wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązujących ją przepisów podatkowych. Dodatkowe wdrożone procedury podlegają cyklicznemu przeglądowi celem bieżącej modyfikacji ujętych w nich zasad pod kątem ich stosowania do zmieniających się regulacji podatkowych oraz zmian organizacyjnych w spółce.

Dokumentacja ta obejmuje w szczególności:

- Instrukcje i zarządzenia wewnętrzne –obejmujące m.in.:
 - instrukcję obiegu dokumentów i akceptacji dokumentów księgowych,
 - regulamin pracy,
 - regulamin organizacyjny,
 - zasady korzystania z samochodów osobowych (w zakresie rozliczenia podatkowego),
 - różnic inwentaryzacyjnych (instrukcja inwentaryzacyjna),
 - zakładowy układ zbiorowy pracy (ZUZP),
 - harmonogramy oraz ewidencje, które mają wpływ na rozliczenia podatkowe, są to szczegółowe wytyczne dla pracowników przedsiębiorstwa,
 - zasady autoryzowania dokumentów .
- Zasady weryfikacji kontrahentów z uwzględnieniem wykazu podatników VAT (tzw.” Biała lista”)
- Regulamin pracy
- Regulamin wynagradzania
- Procedura ochrony danych osobowych (RODO)
- Procedura sygnalisty
- Zarządzenie, które wprowadza procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku informacji o schematach podatkowych

W procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółka stosuje:

Regulamin „ Zasady rachunkowości” (stanowiący politykę rachunkowości w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości) – celem odzwierciedlania poszczególnych operacji gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną oraz przedstawiania w księgach rachunkowych i sporządzanych na ich podstawie sprawozdaniach finansowych, jasnej i rzetelnej sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Spółki.

Regulamin w szczególności określa:

- a. rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- b. istotne zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,
- c. wykaz kont księgi głównej oraz zasady ujmowania operacji gospodarczych na kontach,
- d. zasady prowadzenia ewidencji analitycznych na potrzeby rozliczeń projektów dofinansowanych oraz ulg i preferencji podatkowych,
- e. terminy sporządzania sprawozdań finansowych,

f. wykaz ksiąg rachunkowych i system przetwarzania danych.

W procesie prowadzenia ksiąg rachunkowych Spółka stosuje „ archiwizację dokumentów” , celem ograniczenia ryzyka utraty istotnych dokumentów i w konsekwencji ryzyka prawnego dla Spółki , jak również utraty udokumentowania działań biznesowych. Celem archiwizacji jest również ochrona przed zniszczeniem lub sfalszowaniem dokumentów oraz zapewnienie dostępu do dokumentów upoważnionym osobom.

Spółka również dla spełnienia obowiązku funkcji płatnika PIT dla pracowników nawiązujący stosunek pracy :

- pozyskuje dane od Zatrudnionych, pozwalające na określenie zarówno rezydencji podatkowej jak i odpowiedniego urzędu skarbowego właściwego dla osoby zatrudnionej,
- gromadzi i przechowuje w odpowiedniej formie przez okres wynikający z przepisów prawa podatkowego (w tym zwłaszcza do upływu terminu przedawnienia podatkowego) dokumentację niezbędną dla potrzeb weryfikacji prawidłowości kalkulacji,
- sporządza i przesyła w wymaganym terminie właściwym organom podatkowym oraz zagranicznym współpracownikom informacje o wypłaconym w danym roku podatkowym wynagrodzeniu z tytułu świadczeń podlegających co do zasady opodatkowaniu na terytorium RP.

W zakresie prawidłowej identyfikacji źródeł przychodów wypłacanych zatrudnionym, Spółka:

- stosuje przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- na bieżąco monitoruje indywidualnie bądź we współpracy z zewnętrznymi doradcami praktykę Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej oraz orzecznictwo sądowo – administracyjne oraz wdraża rekomendacje wynikające z takiego monitoringu,
- w sytuacjach mogących budzić określone wątpliwości, Spółka jako płatnik zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych konsultuje prawidłowość przyjętych założeń i przyjmuje bezpieczne podatkowo rozwiązanie .

W zakresie identyfikacji pozapłacowych składników wynagrodzenia podlegających opodatkowaniu PIT, Spółka:

- na bieżąco identyfikuje pozapłacowe składniki wynagradzania, stanowiące przysporzenie podlegające opodatkowaniu PIT (w tym nieodpłatne świadczenia), pobierając od nich zaliczki na PIT,

W zakresie stosowania zwolnień podatkowych wynikających z ustawy o PIT, Spółka jako płatnik zaliczek na podatek od wynagrodzeń wypłacanych zatrudnionym, na bieżąco identyfikuje i wdraża możliwość stosowania zwolnień podatkowych, w tym zwłaszcza z tytułu:

- zwolnień z opodatkowania określonych wynagrodzeń uzyskiwanych przez podatnika do ukończenia 26. roku życia (tzw. ulga dla młodych), ulga dla seniora, ulga dla wieloletnich,

- zwolnień z opodatkowania, odszkodowań, zasiłków, świadczeń rzeczowych i ekwiwalentów za te świadczenia, wynikających z zasad bezpieczeństwa i higieny pracy,
- diet i innych należności za czas podróży służbowej pracowników, bądź podróży osoby niebędącej pracownikiem.

2. Podejście do planowania podatkowego

Polityka podatkowa dotyczy całego personelu PEC – Gliwice Sp. z o.o., który podejmuje działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych, w tym także przekazuje dane wpływające na prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Polityka obejmuje również Personel, który bezpośrednio nie wykonuje obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi. Osoby te ponoszą odpowiedzialność w zakresie, w jakim przekazują informacje wpływające na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych przez udzielanie informacji ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów, faktur VAT, rachunków oraz innych dowodów księgowych.

Rozliczenia podatkowe 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.

W przypadkach, gdy brzmienie przepisów jest niejednoznaczne lub występują sprzeczne ich interpretacje rozważane są argumenty za każdym z możliwych sposobów ich interpretacji i wybrane to podejście, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeżeli wiąże się ono dla Spółki z większymi obciążeniami podatkowymi.

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe nie angażowały się, nie angażują i nie będą się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Intencją PEC-Gliwice Sp. z o.o. jest przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

3. Podejście do ryzyka podatkowego

Przez ryzyko podatkowe Spółka rozumie ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzykiem podatkowym jest również nieterminowe złożenie lub brak złożenia do organów podatkowych wymaganych prawem informacji podatkowych.

Spółka nie zamierza podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi. PEC-Gliwice Sp. z o.o. podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuję o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych.

Spółka nie angażowała się w sztuczne konstrukcje, którym celem było unikanie, obniżenie lub uchylenie od zobowiązania podatkowego oraz osiągnięcie jedynie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane były z zachowaniem wymogów przewidzianych w przepisach prawa podatkowego, w oparciu o uzasadnione przesłanki ekonomiczne.

W przypadku zidentyfikowania:

- a) błędnych zapisów w księgach rachunkowych, kalkulacjach i deklaracjach podatkowych,
 - b) błędnie wystawionych lub niewystawionych faktur,
 - c) błędnie wystawionych lub niewystawionych innych dokumentów księgowych,
 - d) innych istotnych nieprawidłowości
- każdy pracownik Spółki jest zobowiązany do poinformowania Głównego Księgowego lub innej wyznaczonej osoby o zidentyfikowanych nieprawidłowościach.

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

Choć Spółka nie korzysta z dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową (takich jak np. uprzednie porozumienie cenowe, porozumienia inwestycyjne czy program współdziałania), utrzymuje stały dialog z organami podatkowymi w przypadku wątpliwości lub konieczności wyjaśnień. Jeśli pojawią się wątpliwości dotyczące sposobu rozliczeń zgodnie z przepisami prawa podatkowego, Spółka korzysta z infolinii Krajowej Informacji Skarbowej w celu ich wyjaśnienia. W przypadku zaistnienia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych Spółka dokonuje niezbędnych korekt rozliczeń i deklaracji. Spółka nie podejmuje celowych działań, z którymi wiązałoby się ryzyko sporu z organami podatkowymi.

5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2023/2024 nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Spółka prowadzi działalność w pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami prawa, w tym regulacjami podatkowymi. W przedsiębiorstwie wdrożono wewnętrzną procedurę mającą na celu zapewnienie prawidłowego wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych (MDR). Wszyscy pracownicy zostali z nią zapoznani, a nad prawidłową kwalifikacją zdarzeń i uzgodnień, które mogą podlegać raportowaniu, czuwa wykwalifikowany personel.

6. Informacja o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka w sposób rzetelny i terminowy realizowała obowiązki podatkowe wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Spółka jest rezydentem podatkowym w Polsce. Przychód rozpoznawany jest na zasadach określonych w ustawie o CIT.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych złożyła deklarację na podatek dochodowy od osób prawnych tj. zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych – CIT 8 w ustawowym terminie. Spółka dokonuje wpłaty w formie zaliczek na podstawie art. 25.ust. 6 ustawy CIT.

PEC-Gliwice Sp. z o.o. realizowała swoje obowiązki w zakresie pozostałych rozliczeń podatkowych, w szczególności:

a) Podatku od towaru i usług

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny jak również dla potrzeb czynności wewnątrzwspólnotowych. Spółka będąc czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług składała terminowo deklaracje w formie przewidzianej prawem, tj. plik JPK oraz terminowo realizowała płatności wynikające z tych deklaracji. Spółka rozpoznaje obowiązek podatkowy na zasadach przewidzianych w ustawie o VAT.

W celu zapewnienia zgodności podejmowania działań z przepisami prawa podatkowego oraz prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z tychże przepisów w roku podatkowym w ramach należytej staranności dla potrzeb VAT Spółka stosowała proces obejmujący :

- Weryfikację zarejestrowania kontrahenta dla potrzeb VAT na podstawie tzw. Białej listy podatników VAT prowadzonej Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust.1 ustawy o podatku od towarów i usług .
- Weryfikację wskazania rachunku bankowego kontrahenta na tzw. Białej liście VAT .
- Dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka dochowuje należytej staranności w zakresie prawidłowych rozliczeń z tyt. VAT , na bieżąco kontroluje dokumenty , z których wynika podatek naliczony i należny, analizując inną dokumentację, z której może wynikać konieczność rozliczenia podatku VAT. Ponadto wszystkie faktury oraz umowy podlegają wieloetapowej weryfikacji pod kątem prawnym, podatkowym i rachunkowym.

b) Podatku dochodowego od osób fizycznych

Spółka jako płatnik PIT ma obowiązek według Ustawy z dnia 26 lipca 1991 r o podatku dochodowym od osób fizycznych (ustawa o PIT) naliczyć, pobrać oraz przekazać zaliczki i podatek do urzędu skarbowego.

Spółka występuje w charakterze podatnika PIT głównie w związku z wypłatą wynagrodzeń na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

Spółka w terminie ustawowym sporządziła i przesłała drogą elektroniczną roczną deklarację PIT-4R oraz przekazała organowi deklarację PIT-11, z wykazanymi informacjami dotyczącymi przychodów z innych źródeł, dochodami oraz pobranymi zaliczkami na podatek. Również w ustawowym terminie deklaracje PIT-11 zostały przekazane pracownikom i zleceniobiorcom.

c) Podatku od nieruchomości

Spółka jako właściciel dysponuje gruntami, budynkami i budowlami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W efekcie jesteśmy zobowiązani do składania deklaracji i zapłaty podatku od nieruchomości. W związku z powyższym spółka wykonywała ciążące na niej obowiązki zgodnie z przepisami prawa i terminami płatności.

d) Pozostałe

Dodatkowo, spółka realizowała swoje obowiązki w zakresie podatku od środków transportu oraz wypełniała zobowiązania wynikające z właściwych przepisów prawa podatkowego w przypadku zdarzeń skutkujących powstaniem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych. Spółka również raportuje i uiszcza opłaty związane z emisją gazów oraz korzystaniem ze środowiska, zgodnie z przepisami ochrony środowiska. Spółka analizuje możliwości uczestnictwa w programach redukcji emisji, co w przyszłości może wpłynąć na zmniejszenie obciążeń podatkowych.

Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

7. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

PEC-Gliwice nie był zobowiązany, ani do sporządzania dokumentacji cen transferowych, ani też do sporządzania informacji o cenach transferowych. Wynika to z faktu, że PEC-Gliwice korzysta ze zwolnienia zgodnie z art. 11n pkt.5 ustawy o CIT (powiązania wynikają wyłącznie z powiązaniem ze Skarbem Państwa i JST) wobec powyższego nie musi wykonywać obowiązków związanych ze sporządzaniem dokumentacji oraz składaniem informacji TPR.

8. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika

Spółka w roku 2023/2024 nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne (Dz.U.2022 poz. 2309). Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

W okresie objętym niniejszym dokumentem Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

W roku obrotowym 2023/2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

11. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

W roku obrotowym 2023/2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

12. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (WIA), 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 i 1747):

W roku obrotowym 2023/2024 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

13. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową & raje podatkowe)

Spółka w trakcie roku podatkowego 2022/2023 **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust 2 UPDOP 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. Postanowienia końcowe

W roku objętym niniejszą informacją Spółka działała w zgodzie z przyjętą strategią podatkową, realizowała wszystkie cele w obszarze podatkowym.

PEC – Gliwice Sp. z o.o. nie przewiduje, aby w najbliższym roku podatkowym miały nastąpić zdarzenia, w wyniku których będzie konieczna zmiana przyjętej strategii podatkowej.

Ewentualne kwestie, które mogą uzasadnić taką zmianę upatrujemy w zmianie przepisów prawa podatkowego, jeśli wprowadzone lub nowelizowane przepisy podatkowe będą nakładały na nas nowe obowiązki podatkowe lub modyfikowały aktualne obowiązki.

15. Miejsce publikacji

Informacja z realizacji Strategii jest corocznie sporządzona i publikowana przez Spółkę, o ile wymagają tego aktualnie obowiązujące przepisy prawa. W tym celu Spółka sporządza w języku polskim informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, a następnie publikuje ją na stronie internetowej PEC-Gliwice Sp. z o.o. w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu danego roku podatkowego. W tym terminie Spółka również przekazuje również za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowemu informację o adresie ww. strony internetowej