

PGO Spółka Akcyjna

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej
za 2023 rok**

Spis treści

1. Definicje	3
2. Podstawa sporządzenia	5
3. Główne założenie strategii podatkowej Spółki	6
4. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	6
5. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
6. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	7
7. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,	8
8. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 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.....	8
9. 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,.....	9
10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	9
11. 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 6 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	9

1. Definicje

Spółka – PGO S.A. z siedzibą w Katowicach przy al. W. Roździeńskiego 1B, 40-202 Katowice, NIP: 7712374309;

Rok podatkowy – rok podatkowy Spółki trwający od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.;

Ustawa CIT - ustawa z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.);

Ustawa PIT – ustawa z 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.);

Ustawa VAT - ustawa z 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 361 ze zm.);

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 ze zm.);

Ordynacja podatkowa - ustawa z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.);

Informacja – niniejszy dokument sporządzony na podstawie art. 27c Ustawy CIT;

Schemat podatkowy – schemat podatkowy w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej;

Podmiot powiązany – oznacza to:

- podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub
- podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:
 - o ten sam inny podmiot lub o małżonek, krewny lub;
 - powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub
- spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub
- podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład;

Ogólna interpretacja podatkowa - interpretacja podatkowa ogólna oraz wyjaśnienia podatkowe o których mowa w art. 14a Ordynacji podatkowej, wydawane przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych;

Interpretacja przepisów prawa podatkowego - interpretacja podatkowa indywidualna, wydawana przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej;

Wiążąca informacja stawkowa – decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT;

Wiążąca informacja akcyzowa – decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym.

Podatek CIT – podatek dochodowy od osób prawnych wprowadzony Ustawą CIT.

Podatek PIT – podatek dochodowy od osób fizycznych wprowadzony Ustawą PIT.

Podatek VAT – podatek od towarów i usług wprowadzony Ustawą VAT.

Restrukturyzacja – aktywność w postaci łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) oraz wymianę udziałów.

Terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową - terytoria i kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową wskazane 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;

Biała lista – wykaz podmiotów prowadzony przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie art. 96b ustawy o VAT;

Rozporządzenie MAR - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE.

2. Podstawa sporządzenia

Niniejsza Informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku. Celem Informacji jest prezentacja sposobu realizacji przez Spółkę szeroko pojętych obowiązków podatkowych, w tym opis zasad i procedur pozwalających na prawidłowe i terminowe wykonanie obowiązków podatkowych na niej spoczywających, zgodnie z przepisami ustaw podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki jest faktycznie wyznaczana przez szereg procedur przyjmowanych przez Zarząd Spółki zgodnie z zasadami ładu korporacyjnego funkcjonującego w Spółce. W pozostałym zakresie strategia podatkowa Spółki zostaje wyznaczona w sposób, który umożliwia realizację założonych celów biznesowych.

Informacja zawiera opisy dotyczące stosowanych przez Spółkę:

1. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
2. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
3. realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o Schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,
4. transakcji z Podmiotami powiązanymi, 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,
5. planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych,
6. złożonych przez Spółkę wniosków o
 - a. wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej,
 - b. wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - c. wydanie Wiążącej informacji stawkowej,
 - d. wydanie Wiążącej informacji podatkowej,
7. dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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.

3. Główne założenie strategii podatkowej Spółki

PGO SA prowadzi działalność gospodarczą w celu maksymalizacji zysku, z poszanowaniem powszechnie obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. Nie podejmuje się czynności powszechnie uznawanych za agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach podatkowych. Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

4. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W PGO Spółka Akcyjna występuje szereg procesów i procedur dotyczących zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie.

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z właściwymi przepisami Spółka wdrożyła następujące procedury regulujące następujące obszary:

- Zarządzenie w sprawie weryfikacji wiarygodności dostawcy.
- Zarządzenie w sprawie zastosowania certyfikatu rezydencji w obrocie zagranicznym,
- Zarządzenie w sprawie pozyskiwania danych niezbędnych do sporządzenia informacji o umowach zawartych z nierezydentami posiadającymi na terenie RP przedsiębiorstwo, oddział lub przedstawicielstwo,
- Zarządzenie w sprawie współpracy z dostawcami - stosowanie mechanizmu podzielonej płatności do wszystkich transakcji zakupowych oraz realizacja płatności tylko na rachunki bankowe widniejące na „białej liście”,
- Zarządzenie w sprawie zapewnienia informacji na potrzeby nowego Jednolitego Pliku Kontrolnego,
- Instrukcja Obiegu Dokumentów Kosztowych,
- Instrukcja VAT w Wewnętrzzwspólnotowej Dostawie Towaru,
- Instrukcja dotycząca wyceny zapasu produkcji w toku i wyrobów gotowych,
- Instrukcja dotycząca identyfikacji transakcji łańcuchowych,
- Instrukcja sprzedaży dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Funkcjonujące w Spółce procesy i procedury są na bieżąco monitorowane i aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych.

Transakcje realizowane przez Spółkę mają charakter rynkowy i nie są nakierowane na uzyskiwanie potencjalnych korzyści podatkowych.

5. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie Roku podatkowego Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

6. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:

1. Podatek dochodowy od osób prawnych
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
 - Rokiem podatkowym Spółki był rok kalendarzowy,
 - Spółka terminowo składała wymagane deklaracje oraz informacje podatkowe i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy, oraz jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT (CIT-8, CIT-ST, TPR-C, CIT-Z, IFT-2R)
2. Spółka terminowo sporządziła dokumentację cen transferowych za 2022 rok
3. Podatek dochodowy od osób fizycznych - Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z przepisami.
4. Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe: JPK_V7M, VAT-UE, VAT-UEK i dokonywała wpłat podatku zgodnie z przepisami
5. Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem podatku akcyzowego, składała deklaracje podatkowe: AKC-4, AKC-KZ i dokonywała wpłat podatku zgodnie z przepisami.
6. Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje podatkowe DN-1 i dokonywała wpłat podatku zgodnie z przepisami.
7. Podatek od środków transportu - Spółka była podatnikiem podatku od środków transportowych. Spółka składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z przepisami

7. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą,

Zgodnie z art. 31y ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. 2021 r. poz. 2095, z późn. zm.) w okresie od dnia 31 marca 2020 r. do 30. dnia następującego po dniu odwołania stanu zagrożenia epidemicznego i stanu epidemii ogłoszonego w związku z COVID-19, terminy dotyczące Schematów podatkowych innych niż schemat transgraniczny nie rozpoczynają się a rozpoczęte podlegają zawieszeniu. Zawieszenie terminów, o których mowa w zdaniu poprzednim trwało do dnia 1 lipca 2023 roku, tj. do odwołania stanu zagrożenia epidemicznego. W związku z powyższym, w Roku podatkowym Spółka złożyła informacje (raporty) o Schematach podatkowych (krajowych) zaistniałych w latach podatkowych trwających od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. oraz od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

W Roku podatkowym Spółka złożyła następujące MDR – 3 dotyczące Schematów podatkowych innych niż transgraniczne dotyczące korzystania ze schematu podatkowego o nr NSP: MDR3778423/20 - podatek dochodowy od osób prawnych – wpłata dywidendy ze skorzystaniem ze zwolnienia partycypacyjnego – za rok 2020, za rok 2021 oraz za rok 2022.

8. W roku podatkowym Spółka nie składała schematów podatkowych MDR-1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 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.

Suma bilansowa aktywów wynikająca z ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosi 4.791.946 tys. zł. W konsekwencji wartość progowa wskazana w artykule 27c ust. 3 lit. a ustawy o CIT (5% sumy bilansowej) wynosi 23.977 tys. zł.

W trakcie 2023 roku wskazany próg przekroczyła jedna transakcja kontrolowana:

- Pożyczka udzielona dla podmiotu powiązanego;

Warunki transakcji przekraczającej wskazany próg stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa Spółki i nie zostają zamieszczone w Informacji.

9. 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,

W roku 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych.

10. 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji indywidualnych, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

11. 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

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową i nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.



Łukasz Petrus – Prezes Zarządu

Andrzej Bulanowski – Wiceprezes Zarządu

Adrian Szwenk – Wiceprezes Zarządu

Osoba sporządzająca:

Renata Mokryńska – Główna Księgowa