

Informacja
o realizowanej
strategii podatkowej dla
Gas Storage Poland sp. z o.o.
za rok podatkowy 2023

Spis treści

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. Wstęp | 2 |
| II. Informacje ogólne | 2 |
| III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej..... | 6 |
| IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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 | 8 |
| V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych | 9 |
| VI. Informacje o złożonych wnioskach | 11 |
| VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... | 11 |

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla spółki Gas Storage Poland sp. z o.o.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Gas Storage Poland sp. z o.o. (dalej także: „Spółka” lub „GSP”) obowiązków wynikających z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”) w zakresie sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy (dalej także: „Informacja”).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

Niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Gas Storage Poland sp. z o.o. (dalej: „GSP”, „Spółka”) wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy KRS pod nr **KRS:** 0000374583 prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul Rumska 28, 81-198 Dębogórze, nr **NIP:** 527-264-36-19, nr **REGON:** 142716642.

Spółka została utworzona w 2010 roku jako spółka celowa Polskiego Górnictwa Naftowego i Gazownictwa SA (od dnia 2 listopada 2022 roku ORLEN S.A.). Po przeprowadzeniu postępowania antymonopolowego, Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów (Prezes UOKiK) decyzją DKK-134/2024 z dnia 20 czerwca 2024 r. wydał zgodę na dokonanie koncentracji, polegającej na przejściu przez Operatora Gazociągów Przesyłowych GAZ-SYSTEM S.A. (GAZ-SYSTEM S.A.) kontroli nad GSP. Uzyskanie zgody Prezesa UOKiK było ostatnim warunkiem zawieszającym zawartej w dniu 14 marca 2024 r. umowy SPA – umowy zbycia przez ORLEN S.A. 100% udziałów w kapitale zakładowym GSP na rzecz GAZ-SYSTEM S.A. W dniu 28 czerwca 2024 r. strony transakcji, w trybie art. 187 § 1 KSH, zawiadomiły GSP o przejściu 100 % udziałów GSP na GAZ-SYSTEM S.A. Obecnie jedynym wspólnikiem GSP jest GAZ – SYSTEM S.A.

Podstawowym przedmiotem działalności GSP jest wykonywanie zadań operatora systemu magazynowania. Spółka udostępnia pojemności i moce instalacji magazynowych w sposób, który wychodzi naprzeciw zapotrzebowaniu uczestników rynku na usługi magazynowania gazu, a jednocześnie pozwala na optymalne wykorzystywanie instalacji magazynowych.

GSP w roku 2023 prowadziła działalność gospodarczą w zakresie magazynowania paliw gazowych na mocy decyzji Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki z dnia 16 maja 2012 roku (z późn. zm.) o udzieleniu Spółce koncesji na magazynowanie paliw gazowych w instalacjach magazynowych na okres od 1 czerwca 2012 roku do 31 maja 2032 roku. Instalacje magazynowe objęte przedmiotową koncesją stanowią własność ORLEN S.A. oraz zlokalizowane są w następujących Podziemnych Magazynach Gazu (PMG): PMG Husów, PMG Wierzchowice, PMG Strachocina, PMG Swarzędz, PMG Brzeźnica, KPMG Mogilno i KPMG Kosakowo. Ponadto decyzją Prezesa URE z dnia 22 maja 2012

roku (z późn. zm.) Spółka została wyznaczona operatorem systemu magazynowania w ww. instalacjach magazynowych na okres od 1 czerwca 2012 roku do 31 grudnia 2024 roku. Wyznaczenie GSP operatorem systemu magazynowania nastąpiło na podstawie art. 9 h ust. 3 pkt 2) ustawy z dnia 10 kwietnia 1997 roku Prawo Energetyczne (Dz. U. z 2024 r. poz. 266 z późn. zm.) tj. na mocy zawartej pomiędzy ORLEN S.A. a Spółką umowy o wyłączne dysponowanie instalacjami magazynowymi oraz o powierzenie pełnienia obowiązków operatora systemu magazynowania.

Obok koncesjonowanej działalności operatorskiej, Spółka realizuje również działania dotyczące świadczenia usług w zakresie projektowania, budowy i rozbudowy kawernowych podziemnych magazynów gazu, a także świadczenie usług w zakresie eksploatacji instalacji technologicznych. W 2023 roku spółka kontynuowała świadczenie usługi kompleksowej obsługi instalacji osuszania gazu w Mikanowie oraz usługi utrzymania instalacji ługowniczej w KPMG Kosakowo w należytym stanie i zapewnienia monitoringu obiektów i nieruchomości.

Z racji rozmiaru, przedmiotu oraz skali działalności, GSP jest kluczowym uczestnikiem rynku paliw gazowych w Polsce, a zasady prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej zostały w sposób szczegółowy uregulowane zarówno przez ustawodawstwo krajowe jak i unijne, które określają m. in. podstawowe zadania operatora systemu magazynowania oraz sposób ich wykonywania.

2. Misja podatkowa Spółki

Spółka jest rzetelnym i odpowiedzialnym podatnikiem, którego priorytetem jest prawidłowość, transparentność oraz terminowość rozliczeń podatkowych.

GSP jako przedsiębiorstwo, ma świadomość społecznej odpowiedzialności biznesu. Jednocześnie, jako podmiot działający w obszarze regulowanym, Spółka dużą wagę przywiązuje do prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych i jest to spójne z zasadami oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez GSP.

Wszystkie kwestie związane z wypełnianiem wyżej wspomnianych obowiązków wynikających z ustaw podatkowych na rzecz Skarbu Państwa i jednostek samorządu terytorialnego są traktowane przez Spółkę jako odpowiedzialność powstała w wyniku prowadzonej działalności gospodarczej. Płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie jest traktowane jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym GSP funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

3. Wizja podatkowa Spółki

GSP skutecznie wywiązuje się z obowiązków podatkowych wynikających z obowiązujących przepisów prawa.

GSP jest spółką wyróżniającą się w branży gazowniczej i paliwowo-energetycznej, która wykorzystując dostępne sposoby komunikacji, podejmuje świadome decyzje nie narażając przedsiębiorstwa na ryzyko podatkowe oraz koszty. Spółka podejmuje działania służące precyzyjnemu określeniu możliwości wystąpienia ryzyka podatkowego.

W ramach każdego z obszarów GSP dysponuje odpowiednim zespołem wysoko wykwalifikowanych specjalistów, który pozwoli Spółce być podmiotem konkurencyjnym, oferować klientowi unikatową wartość i mieć zdolność do tworzenia najnowocześniejszych rozwiązań, jednocześnie rzetelnie realizując obowiązki podatkowe Spółki i minimalizując ryzyko sporu z organami podatkowymi.

4. Cele podatkowej strategii Spółki

Celami strategii podatkowej Spółki są:

- prawidłowe realizowanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego krajowego oraz prawa podatkowego międzynarodowego jak również zasad ujętych w dokumentach publikowanych przez OECD,
- wykonywanie obowiązków informacyjnych wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- wykorzystanie dostępnych sposobów komunikacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- rzetelne monitorowanie zmian przepisów prawa podatkowego i linii interpretacyjnej oraz orzecznictwa sądów administracyjnych,
- uwzględnianie skutków podatkowych w planowaniu gospodarczym,
- wyspecjalizowanie kadry pracowniczej w zakresie rozliczeń podatkowych,
- stałość w podejmowanych działaniach.

Kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na podmiot przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej,
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

5. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 2023

a) Poziom wrażliwości osiągniętych rezultatów na istotne zmiany zewnętrznych czynników w zakresie opodatkowania

Zgodnie z przyjętym podejściem, strategia podatkowa Spółki powinna być dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym jak i wewnątrz organizacji, oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży naftowej i gazowniczej.

Spółka, jak każdy podmiot gospodarczy, reaguje na zachodzące w zakresie prawa podatkowego zmiany. W szczególności mogą być to zmiany związane z wprowadzeniem nowych podatków lub obowiązków podatkowych, zmiany sposobu opodatkowania lub określania podstawy opodatkowania. Niemniej, z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności, ewentualne zmiany w zakresie opodatkowania, co do zasady, nie mają istotnego wpływu na podejmowane przez Spółkę decyzje gospodarcze. Powyższe wynika z faktu, że Spółka realizując swoją strategiczną rolę w gospodarce narodowej skupia się na zapewnieniu prawidłowego funkcjonowania rynku gazowego i zapewnienia bezpieczeństwa rynku energetycznego. Konsekwencje podatkowe są analizowane każdorazowo jako jeden z czynników warunkujących kształt podjętej decyzji biznesowej. Powyższe wynika nie tylko z roli Spółki w gospodarce narodowej, lecz także z wielkości osiągniętych przez nią przychodów oraz wyników finansowych.

Uznać tym samym należy, że poziom wrażliwości rezultatów osiągniętych przez Spółkę nie jest silnie zależny od zewnętrznych czynników opodatkowania.

b) Opis realizacji strategii zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym podjęte działania wynikające z oceny ryzyka podatkowego

Ze względu na charakter i skalę działalności Spółki, GSP podejmuje liczne działania mające na celu aktywne zarządzanie ryzykiem podatkowym. Wśród szczególnie istotnych ryzyk i wyzwań podatkowych, z którymi Spółka zmierzyła się w roku podatkowym 2023 należy wskazać:

- minimalizacja ryzyka prowadzenia działalności niezgodnie z przepisami prawa lub błędna ich interpretacja,
- częste i niejasne zmiany legislacyjne, konieczność spełniania wymagań regulacyjnych,
- poprawa komunikacji między poszczególnymi jednostkami merytorycznymi,
- problemy techniczne wdrażania kolejnych zmian podatkowych i rachunkowych związane z wprowadzaniem zmian do systemu finansowo-księgowego.

W roku podatkowym 2023, celem przeciwdziałania zmaterializowaniu się wyżej wskazanego ryzyka podatkowego Spółka przedsięwzięła następujące środki:

- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Polityka cen transferowych”,
- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Procedura monitorowania i windykacji należności w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.”,
- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Procedura rozliczenia podatku akcyzowego w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.”,
- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Procedura rozliczenia podatku od towarów i usług w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.”,
- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Procedura rozliczeń podatkowych dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.”,
- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Instrukcja realizacji płatności w spółce Gas Storage Poland sp. zo.o.”,
- stosowanie dokumentu wewnętrznego pn. „Instrukcja dotycząca procesu księgowania i rozliczania ZFŚS w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.”,
- identyfikowane wątpliwości w zakresie stosowania przepisów prawa podatkowego konsultowano z zewnętrznymi doradcami podatkowymi (w tym m.in. kwestie związane z rozliczaniem podatku od towarów i usług, ceny transferowe),
- kierowanie pracowników na szkolenia z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności z zakresu zmian w przepisach prawa podatkowego.

c) zmiany w zakresie określania poziomu apetytu na ryzyko oraz inne zmiany w zakresie strategii podatkowej Spółki

Realizowana przez Spółkę polityka podatkowa nastawiona jest na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem zawieranych transakcji.

Spółka ocenia, że w perspektywie najbliższych lat zmiany jej strategii podatkowej będą wynikać przede wszystkim ze zmian legislacyjnych oraz wewnętrznych zmian organizacyjnych i właścicielskich.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka jako przedsiębiorstwo prowadzące działalność na szeroką skalę, posiada uregulowany ład podatkowy obejmujący określenie zadań, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych oraz opis funkcji podatkowej, w tym usankcjonowaną strukturę organizacyjną oraz formalny podział zadań realizowanych przez poszczególne wyodrębnione jednostki i komórki organizacyjne. Funkcja podatkowa jest związana z prawidłowym naliczaniem podatków i dokonywaniem płatności, w tym z zapewnieniem zgodności z prawem i obejmuje także interakcje między różnymi jednostkami organizacyjnymi Spółki, które w wyniku podejmowanych działań mają wpływ na podatki.

GSP posiada wyodrębnioną jednostkę merytoryczną odpowiedzialną za realizację obowiązków podatkowych – Departament Finansów, w szczególności Dział Ekonomiczny. Za rozliczenia podatkowe Spółki odpowiedzialna jest osoba posiadająca stosowne pełnomocnictwa do kontaktu z urzędami. Realizowanie zadań w obszarze działalności regulowanej przyczyniło się do większej transparentności działania. Spółka zatrudnia wyspecjalizowaną kadrę pracowniczą, która na bieżąco aktualizuje wiedzę z zakresu podatków, rachunkowości i sprawozdawczości.

Należy podkreślić, że proces rozliczeń podatkowych w Spółce jest złożony i wieloetapowy, a jego końcowy wynik w znacznej mierze determinowany jest udziałem i zaangażowaniem wszystkich pracowników Spółki w realizację postawionych celów. Należy zaznaczyć, że prawidłowe wykonywanie obowiązków przez Dział Ekonomiczny możliwe jest na podstawie terminowego przekazywania przez pozostałe jednostki organizacyjne GSP niezbędnych dokumentów (w szczególności faktur), danych i informacji. W związku z powyższym, Spółka konsekwentnie wspiera proces zaangażowania wszystkich jednostek i komórek organizacyjnych w realizację sprawozdawczości podatkowej, a jednocześnie udostępnia ich pracownikom niezbędną wiedzę, wsparcie, a w razie potrzeby, pomoc profesjonalnych doradców zewnętrznych.

Sam proces rozliczeń podatkowych jest bardzo złożony i wymaga zaangażowania znacznej części pracowników GSP. W oparciu o comiesięczny harmonogram zamknięcia miesiąca poszczególne jednostki organizacyjne dostarczają do Działu Ekonomicznego niezbędne dokumenty. Harmonogram zawiera informacje dotyczące określonej czynności, terminu realizacji oraz odpowiedzialności. Rzetelne realizowanie poszczególnych zadań przyczynia się do prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Za wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków płatnika oraz obowiązków z tytułu podatku od czynności cywilnoprawnych, podatku od nieruchomości oraz innych opłat lokalnych, odpowiedzialne są komórki organizacyjne zawierające transakcje, których ten obowiązek dotyczy lub jednostki organizacyjne Spółki ponoszące odpowiedzialność za dany obszar.

W Spółce funkcjonuje Biuro Personalne z wyodrębnioną jednostką – Działem Personalnym, do którego zadań należy naliczanie i potrącanie z wynagrodzeń pracowników Spółki należności publiczno-prawnych, w szczególności podatku dochodowego od osób fizycznych. Dział Personalny realizuje również obowiązki wynikające z art. 30a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. oblicza, pobiera i wpłaca zryczałtowany podatek dochodowy do właściwego urzędu skarbowego.

b) Stosowane procedury i procesy

Przejawem realizacji strategii podatkowej w Spółce jest wdrażanie i konsekwentna realizacja szeregu procedur podatkowych a w szczególności „*Procedury rozliczenia podatku od towarów i usług w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.*” oraz „*Procedury rozliczeń podatkowych dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.*”, które w sposób praktyczny i efektywny sposób opisują współdziałanie jednostek organizacyjnych, celem efektywnego i zgodnego z przepisami prawa postępowania Spółki w zakresie rozliczeń podatkowych z tytułu VAT i CIT. Procedury te zawierają zasady postępowania związane z wykonywaniem przez Spółkę obowiązków podatkowych i sprawozdawczych wynikających z przepisów ustaw podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług.

Spółka posiada również szczegółowe procedury wykonywania obowiązków wynikających z poszczególnych ustaw podatkowych zapewniające terminowe i rzetelne regulowanie zobowiązań podatkowych oraz szczegółowe przypisanie ról poszczególnym uczestnikom procesu realizacji danego obowiązku podatkowego.

Wskazać należy, że na dzień 31 grudnia 2023 r. w Spółce obowiązują procedury i procesy szczegółowe regulujące wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych, w szczególności:

- Procedura dotycząca raportowania schematów podatkowych (MDR),
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych przez GSP,
- Instrukcje raportowania Country-by-Country w Grupie Kapitałowej PGNiG,
- Procedura obiegu dokumentów księgowych,
- Procedura w zakresie weryfikacji kontrahentów w celu wyłączenia spółki Operator Systemu Magazynowania sp. z o.o. z łańcucha dostaw podmiotów uczestniczących w procesie wyłudzenia podatku VAT,
- Regulamin świadczenia usług magazynowania,
- Procedura monitorowania i windykacji należności,
- Polityka Orlen S.A. w zakresie rachunkowości i podatków,
- Polityka Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego,
- Procedura Grupy PGNiG w zakresie nabywania od audytora i spółek jego sieci usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego,
- Zasady rachunkowości dla GK ORLEN,
- Polityka cen transferowych,

- Procedura rozliczenia podatku akcyzowego w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.,
- Procedura rozliczenia podatku od towarów i usług w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.,
- Procedura rozliczeń podatkowych dla rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.,
- Instrukcja realizacji płatności w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.,
- Instrukcja dotycząca procesu księgowania i rozliczania ZFŚS w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.,
- Regulamin udzielania zamówień w spółce Gas Storage Poland sp. z o.o.

Wdrożenie ww. procedur i nadzór nad ich prawidłową realizacją stanowią wyraz należytej staranności Spółki w obszarze realizacji rozliczeń podatkowych i zarządzania ryzykiem podatkowym. Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii interpretacyjnej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka jako rzetelny podatnik aktywnie współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu pomiędzy organem podatkowym a GSP, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez nią działalności.

Spółka w przypadku kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia według najlepszej wiedzy, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów, np. w postaci indywidualnych interpretacji prawa podatkowego. Zastosowanie się do interpretacji zwiększa bezpieczeństwo związane ze stosowaniem prawa podatkowego.

Jednocześnie w 2023 r. Spółka:

- Nie była stroną umowy o współdziałanie wskazanej w art. 20 s Ordynacji podatkowej
- Nie składała wniosków w zakresie uprzednich porozumień cenowych (APA)
- Nie korzystała z procedury rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania
- Nie składała wniosku o wydanie opinii zabezpieczającej

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika 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

GSP z uwagi na rodzaj oraz skalę prowadzonej działalności gospodarczej jest zobowiązane do wypełniania i realizacji szeregu obowiązków sprawozdawczych i informacyjnych. Celem Spółki jest terminowe i prawidłowe informowanie właściwych organów podatkowych i instytucji o obowiązkach z zakresu prawa podatkowego.

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych,
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na właściwe rachunki bankowe,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną oraz przekazuje informacje niezbędne do sporządzenia grupowej dokumentacji cen transferowych oraz analizy cen transferowych,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe,
- nie zawiera transakcji, których charakter wskazuje na istotne ryzyko podatkowe,
- nie dokonuje czynności mających na celu optymalizację podatkową.

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku akcyzowego,
- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka dokłada szczególnej staranności w zakresie wywiązywania się z obowiązku przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR). Bezpośrednio po nowelizacji przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie schematów podatkowych, Spółka wprowadziła odpowiednie procedury, przeprowadziła szkolenia, a przede wszystkim wskazała osobę odpowiedzialną za realizację obowiązków informacyjnych w omawianym zakresie, która współpracuje z kierownikami wszystkich jednostek organizacyjnych GSP w celu identyfikacji kwestii wymagających zaraportowania.

Należy przy tym wskazać, że Spółka nie dokonuje działań mających na celu unikanie opodatkowania, a przekazane do tej pory informacje o schematach podatkowych wynikają z konieczności raportowania uzgodnień, które nie stanowią formy unikania opodatkowania, zgodnie z rozumieniem przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych w przedmiotowym zakresie.

W roku podatkowym 2023, Spółka, nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 168 116 217,82 PLN.

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Poniżej Spółka prezentuje informację o transakcjach

zawartych z podmiotami powiązanymi. Prezentowane dane są zgodne z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym za rok 2023.

W roku 2023 Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo. Poniższe informacje nie zawierają informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (dane w PLN).

| Wyszczególnienie transakcji | Rodzaj jednostki powiązanej | Od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 |
|------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------------------|
| Zakupy | Jednostka dominująca | 598 876 696,66 |
| | Jednostka zależna | 791 680,00 |
| | Pozostałe jednostki powiązane | 8 299 399,49 |
| Razem zakupy | | 607 967 776,15 |
| Zobowiązania | Jednostka dominująca | 606 409,45 |
| | Jednostka zależna | 973 766,40 |
| | Pozostałe jednostki powiązane | 1 962 697,98 |
| Razem zobowiązania | | 3 542 873,83 |
| Sprzedaż | Jednostka dominująca | 549 621 188,41 |
| | Jednostka zależna | - |
| | Pozostałe jednostki powiązane | 11 256 926,83 |
| Razem sprzedaż | | 560 878 115,24 |
| Należności | Jednostka dominująca | 1 773 898,12 |
| | Jednostka zależna | - |
| | Pozostałe jednostki powiązane | 195 594,02 |
| Razem należności | | 1 969 492,14 |
| Koszty finansowe | Jednostka dominująca | 51,66 |
| | Jednostka zależna | - |
| | Pozostałe jednostki powiązane | 44,16 |
| Razem | | 95,82 |
| Przychody finansowe | Jednostka dominująca | 2 871 036,58 |
| | Jednostka zależna | - |
| | Pozostałe jednostki powiązane | - |
| Razem | | 2 871 036,58 |

Gas Storage Poland sp. z o.o. w 2023 r. postanowiła o wypłacie dywidendy na rzecz udziałowca zysku netto wypracowanego w roku 2022, tzn. w kwocie 4 422 330,97 PLN.

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 o CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2023, Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2023, Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. ustawy o PIT oraz w obwieszczeniach ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Kontakt

Katarzyna Sobieszkańska-Szymańska
Gas Storage Poland sp. z o.o.
Departament Finansów/Dział Ekonomiczny
ul. Wschowska 8
01-239 Warszawa
tel.: 22 860 05 45
+48 885 355 956