

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ  
PRZEZ  
PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ  
KRAKOWSKI HOLDING KOMUNALNY S.A. W KRAKOWIE  
Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022.**



**Krakowski Holding Komunalny SA**

## Spis treści

1. Wykaz skrótów.....	6
2. Wstęp i podstawa prawna .....	8
3. Informacje o PGK.....	8
3.1. Informacje ogólne.....	8
3.2. Informacje o stosowanych przez PGK procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	10
3.2.1. Podpisywanie deklaracji podatkowych .....	16
3.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych.....	16
3.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych.....	16
3.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru .....	17
3.3. Informacje o złożonych przez PGK wnioskach o interpretacje podatkowe .....	17
3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.....	17
3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez PGK działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.....	18
3.6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PGK na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	18
3.7. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych.....	18
3.8. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	18
3.9. Informacje o realizowanych przez PGK na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkach podatkowych.....	18
4. Dane podmiotów tworzących PGK.....	19
4.1. Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	19
4.2. Arena Kraków S.A. ....	21
4.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	22
4.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. ....	24
4.5. Wodociągi Miasta Kraków S.A.....	26
5. Informacje o stosowanych przez Spółki procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	28
5.1. Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	28
5.1.1. Procedury oraz ich opis.....	28
5.1.2. Stosowane procesy.....	29
5.1.2.1. Przygotowywanie deklaracji podatkowych .....	29

5.1.2.2.	Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych .....	30
5.1.2.3.	Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych .....	31
5.1.2.4.	Procedury wewnętrznego nadzoru .....	31
5.2.	Arena Kraków S.A.....	32
5.2.1.	Procedury oraz ich opis.....	32
5.2.2.	Stosowane procesy.....	33
5.2.2.1.	Przygotowywanie deklaracji podatkowych .....	33
5.2.2.2.	Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych .....	33
5.2.2.2.1.	Proces weryfikacji kontrahentów .....	33
5.2.2.2.2.	Proces dotyczący rozliczenia podatku od źródła (WHT) w zakresie dochowania należytej staranności .....	34
5.2.2.2.3.	Proces konsultacji z doradcą podatkowym.....	34
5.2.2.3.	Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych .....	35
5.2.2.4.	Procedury wewnętrznego nadzoru .....	36
5.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	38
5.3.1.	Procedury oraz ich opis.....	38
5.3.2.	Stosowane procesy.....	38
5.3.2.1.	Przygotowywanie deklaracji podatkowych .....	38
5.3.2.2.	Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych .....	39
5.3.2.3.	Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych .....	39
5.3.2.4.	Procedury wewnętrznego nadzoru .....	40
5.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.....	41
5.4.1.	Procedury oraz ich opis.....	41
5.4.2.	Stosowane procesy.....	41
5.4.2.1.	Przygotowywanie deklaracji podatkowych .....	41
5.4.2.2.	Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych .....	42
5.4.2.3.	Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych .....	43
5.4.2.4.	Procedury wewnętrznego nadzoru .....	43
6.	Informacje o złożonych przez Spółki wnioskach o interpretacje podatkowe.....	44
6.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	44
6.2.	Arena Kraków S.A.....	45
6.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	45
6.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.....	45
7.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi .....	46

7.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	46
7.2.	Arena Kraków S.A. ....	46
7.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. ....	46
7.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. ....	46
8.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółki działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych .....	49
8.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	49
8.2.	Arena Kraków S.A. ....	49
8.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. ....	49
8.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. ....	49
9.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółek na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....	49
9.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	49
9.2.	Arena Kraków S.A. ....	49
9.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. ....	49
9.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. ....	50
10.	Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych .....	50
10.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	50
10.2.	Arena Kraków S.A. ....	50
10.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. ....	50
10.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. ....	50
11.	Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	50
11.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	50
11.2.	Arena Kraków S.A. ....	50
11.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. ....	51
11.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. ....	51
12.	Informacja o realizowanych przez Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązках podatkowych .....	51
12.1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. ....	51
12.2.	Arena Kraków S.A. ....	51
12.3.	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. ....	52
12.4.	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. ....	52
13.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Wodociągi Miasta Krakowa S.A. ....	52
13.1.	Podstawa prawna .....	<b>Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.</b>

13.2.	Użyte skróty .....	52
13.3.	Informacje wstępne o Spółce i jej strategii podatkowej .....	53
13.3.1.	Dane Spółki .....	53
13.3.2.	Misja i wizja podatkowa Spółki .....	54
13.3.3.	Długoterminowe cele podatkowe .....	55
13.3.4.	Ryzyko podatkowe .....	56
13.3.5.	Tzw. apetyt na ryzyko podatkowe .....	57
13.3.6.	Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego .....	57
13.3.7.	Raportowanie i składanie deklaracji.....	58
13.3.8.	Strategia płatności zobowiązań podatkowych .....	58
13.4.	Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	59
13.5.	Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	61
13.6.	Informacje o realizowanych przez Podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkach podatkowych, 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 .....	61
13.7.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi .....	62
13.8.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.....	62
13.9.	Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o interpretacje podatkowe .....	63
13.9.1.	Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	63
13.9.2.	Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	63
13.9.3.	Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	63
13.9.4.	Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie 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.).....	63
13.10.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	63

## 1. Wykaz skrótów

Skrót	Opis
<b>Podatkowa Grupa Kapitałowa, Grupa, PGK</b>	Grupa Krakowski Holding Komunalny S.A., w skład której wchodzi Krakowski Holding Komunalny S.A. (jednostka dominująca), a także szereg spółek zależnych tj. Arena Kraków S.A., Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S. A., Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. oraz Wodociągi Miasta Krakowa S.A., będąca Podatkową Grupą Kapitałową w rozumieniu Updop.
<b>KHK, KHK S.A., Spółka dominująca</b>	Krakowski Holding Komunalny spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (30-347), przy ulicy Brożka 3, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000006301, posiadająca NIP: 6791862817 oraz REGON: 351118089. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 1 390 650 000,00 PLN (wpłacony w całości).
<b>Arena, Arena Kraków S.A.</b>	Arena Kraków spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (31-571), przy ulicy Lema 7, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000146404, posiadająca NIP: 6761703853 oraz REGON: 351143147. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 196 787 000,00 PLN (wpłacony w całości).
<b>MPEC, MPEC S.A.</b>	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (31-564), przy al. Pokoju 81, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000058452, posiadająca NIP: 6750001202 oraz REGON: 350653461. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 44 830 000,00 PLN (wpłacony w całości).

<b>MPK, MPK S.A.</b>	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (31-060), przy ul. Św. Wawrzyńca 13, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000025692, posiadająca NIP: 6790085613 oraz REGON: 003911311. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 84 882 400,00 PLN (wpłacony w całości).
<b>WMK, WMK S.A.</b>	Wodociągi Miasta Krakowa spółka akcyjna z siedzibą w Krakowie (30-106), przy ul. Senatorskiej 1, wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: 0000057956, posiadająca NIP: 6750000065 oraz REGON: 350720714. Akta rejestrowe znajdują się w Sądzie Rejonowym dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydziale Gospodarczym KRS, kapitał zakładowy – 234 567 000,00 PLN (wpłacony w całości).
<b>Spółki, Spółka (każda z osobna), Spółki Grupy</b>	Spółki Grupy Krakowski Holding Komunalny S.A., w skład której wchodzi Krakowski Holding Komunalny S.A., Arena Kraków S.A., Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S. A., Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. oraz Wodociągi Miasta Krakowa S.A.
<b>Spółki zależne, Spółka zależna (każda z osobna)</b>	Spółki zależne Grupy Krakowski Holding Komunalny S.A. tj. Arena Kraków S.A., Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S. A., Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. oraz Wodociągi Miasta Krakowa S.A.
<b>Updop</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).
<b>OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.).
<b>VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.).
<b>Akcyza</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.).
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

## **2. Wstęp i podstawa prawna**

Niniejsza informacja została przygotowana w celu wykonania dyspozycji zawartej w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 Updop.

Zgodnie z art. 27c ust. 1 Updop „*Podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy*”. Natomiast wskazany w zacytowanym przepisie art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 dotyczy:

*„1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów;*

*2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, o którym mowa w ust. 1 [rok podatkowy, który zakończył się w roku kalendarzowym poprzedzającym rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości], 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”.*

Grupa Krakowski Holding Komunalny S.A. jest podatkową grupą kapitałową w rozumieniu art. 1a updop. W związku z tym, Grupa była zobowiązana do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. bez względu na wysokość osiągniętych przez nią w danym roku przychodów.

## **3. Informacje o PGK**

### **3.1. Informacje ogólne**

Utworzona z inicjatywy władz miasta Krakowa Grupa kapitałowa krakowskich przedsiębiorstw komunalnych jest jednym z nielicznych tego typu związków kapitałowych w sferze polskiej gospodarki komunalnej. Jest przy tym pierwszą i jak dotąd jedyną Grupą, która posiada jednocześnie status podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Utworzenie Grupy poprzedziła wytężona praca wielu ludzi, głównie służb prawno-ekonomicznych oraz Członków Zarządów Spółek, pracowników firmy konsultingowej, a także przedstawicieli Zarządu i Urzędu Miasta Krakowa. Największe natężenie prac przygotowawczych przypadło na II półrocze 1996 roku. Wykonywane wówczas prace skupiały się głównie na doprowadzeniu do wypełnienia wszystkich warunków umożliwiających powstanie Grupy.

Prace te obejmowały:

- a) Utworzenie i zorganizowanie działalności nowej jednoosobowej spółki Gminy Miejskiej Kraków tj. Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A.,
- b) Wniesienie do KHK S.A. przez Gminę Miejską Kraków akcji/udziałów trzech Spółek tzn. MPEC S.A., MPWiK S.A. (aktualnie po zmianie nazwy Wodociągi Miasta Krakowa S.A. zwane dalej WMK S.A.) oraz MPK Sp. z o.o. (aktualnie MPK S.A.),
- c) Uporządkowanie spraw kapitałowych i własnościowych Spółek mających utworzyć PGK, w tym przekazanie Gminie lub sprzedaż posiadanych dotąd przez Spółki akcji/udziałów innych podmiotów gospodarczych,



- d) Uregulowanie wszelkich zobowiązań wobec organów skarbowych i innych instytucji reprezentujących Skarb Państwa,
- e) Przekształcenie MPK Sp. z o.o. w spółkę akcyjną,
- f) Wyjaśnianie wszelkich spraw i problemów proceduralnych związanych z tworzeniem Grupy.

Rezultatem przeprowadzonych działań było podpisanie w dniu 25 września 1996 roku przez przedstawicieli Spółek, przy udziale członków Zarządu Miasta Krakowa - Umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej.

Treść umowy zawiera m.in.:

- a) określenie składu Grupy i czasu trwania umowy (3 lata),
- b) oświadczenie Spółek o wypełnieniu przewidywanych w updog warunków umożliwiających utworzenie i funkcjonowanie PGK,
- c) wyznaczenie kompetencji KHK jako Spółki reprezentującej i płatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Decyzją urzędu skarbowego, PGK została zarejestrowana w dniu 3 grudnia 1996 roku, co umożliwiło rozpoczęcie funkcjonowania PGK od 1 stycznia 1997 roku.

Prace związane z tworzeniem PGK trwały nadal, doprowadzając do podpisania w dniu 3 lutego 1997 roku przez przedstawicieli Zarządu Miasta Krakowa oraz przedstawicieli Spółek - Umowy generalnej o zasadach działania Podatkowej Grupy Kapitałowej. Dokument ten wraz ze stanowiącymi jego rozwinięcie wewnętrznymi procedurami i regulaminami stwarza możliwość sprawnej działalności Grupy.

W dniu 30 listopada 2010 r. podpisana została Umowa Generalna o zasadach działania jedynej w Polsce Podatkowej Grupy Kapitałowej, działającej w sferze gospodarki komunalnej. Umowa została zawarta na przedłużony okres funkcjonowania od 2010 r. do 2019 r.

Podstawą działania PGK jest ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 106 poz. 482, z późniejszymi zmianami).

Skład PGK krakowskich spółek komunalnych do 31 grudnia 2017 r. przedstawiał się następująco: KHK, MPEC, MPK, MPWiK S.A. (obecnie po zmianie nazwy WMK).

31 grudnia 2017 roku zakończyła działalność dotychczasowa grupa podatkowa utworzona z miejskich spółek komunalnych skupionych w portfelu Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A.

1 stycznia 2018 roku rozpoczęła działalność nowa PGK działająca w oparciu o nowe przepisy podatkowe. Umowę o jej utworzeniu podpisały Spółki wchodzące w skład PGK, a więc:

- a) Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie (KHK),
- b) Agencja Rozwoju Miasta S.A. w Krakowie (ARM S.A.) - obecnie po zmianie nazwy Arena Kraków S.A.,
- c) Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. w Krakowie (MPEC),
- d) Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. w Krakowie (MPK),
- e) Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie (MPWiK S.A.) - obecnie po zmianie nazwy Wodociągi Miasta Krakowa – WMK S.A.

Spółki wchodzące w skład PGK dnia 28 lutego 2018 r. zawarły w wykonaniu umowy o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej z dnia 28 września 2017 r. REP. A nr 7480/2017 umowę generalną o zasadach działania Podatkowej Grupy Kapitałowej. W ramach wyżej wymienionej umowy podmioty wchodzące w skład PGK ustaliły, iż podmiotem dominującym pozostanie KHK, który jest zobowiązany do terminowego i należytego realizowania wszystkich obowiązków, jakie na nim spoczywają i zostały nałożone przez updog, ordynację podatkową czy też umowę o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej.

W związku z powyższym, Krakowski Holding Komunalny S.A. jako podmiot dominujący jest uprawniony do monitorowania przestrzegania przez pozostałe Spółki zależne warunków wymaganych dla utrzymania statusu PGK między innymi takich jak:

- a) Niezmniejszania kapitałów zakładowych Spółek do poziomu, który spowoduje, że przeciętny kapitał zakładowy poszczególnych Spółek wchodzących w skład PGK będzie mniejszy niż 500.000 PLN (od 1 stycznia 2022 limit został obniżony do kwoty 250 000 PLN),
- b) Niezbywania akcji Spółek za wyjątkiem wydania ich uprawnionym pracownikom lub w związku z reprivatyzacją,
- c) Nieposiadania przez Spółki zależne udziałów w kapitale zakładowym innych Spółek tworzących PGK,
- d) Niekorzystania ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie odrębnych ustaw.

Realizacja przyznanych KHK kompetencji kontrolnych i nadzorczych jest możliwa dzięki uprawnieniu tej Spółki do żądania od Zarządów pozostałych Spółek przedstawiania niezbędnych informacji i sprawozdań zgodnie z uzgodnionymi procedurami sporządzania informacji.

### **3.2. Informacje o stosowanych przez PGK procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Osiągnięcie powyższych celów jest możliwe dzięki wprowadzaniu przez KHK w pozostałych Spółkach zależnych stosownych procedur rozliczeń finansowych oraz regulaminów. Na tej podstawie wyodrębnione zostały następujące procedury i regulaminy:

- a) Procedura rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych – w ramach danej procedury ustalona została organizacja obiegu informacji i środków pieniężnych oraz sposoby ustalania wysokości zaliczek na podatek dochodowy, przekazywania środków finansowych i rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto, procedura określa zasady rozliczeń Spółki dominującej z urzędami skarbowymi,
- b) Regulamin podziału i rozliczenia środków stanowiących efekty funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej – sprowadzająca się do określenia zasad podziału efektów funkcjonowania PGK oraz ich przekazywania wewnątrz Grupy,
- c) Procedura zmian wysokości kapitałów Spółek wchodzących w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej – opisująca sposoby i wymogi formalno-prawne umożliwiające zmianę wysokości kapitałów Spółek wchodzących w skład PGK,
- d) Procedura przekazywania i rozliczania środków pochodzących z budżetu Gminy Miasta Kraków – sprowadzająca się do określenia sposobów, formy i terminów przekazywania i rozliczania środków finansowych pochodzących z budżetu Gminy Miasta Kraków z przeznaczeniem między innymi na zmianę (podwyższenie) kapitałów Spółki dominującej

i Spółek zależnych, dopłat do świadczonych usług i prowadzonej działalności przez Spółki wchodzące w skład PGK czy też innych operacji i rozliczeń,

- e) Procedury księgowe umożliwiające sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych – zawierające opis przedsięwzięć zapewniających prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami oraz zarządzeniami sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych PGK obejmujących bilans, rachunek wyników, sprawozdanie z przepływów pieniężnych i informację dodatkową,
- f) Procedury związane z rozstrzygnięciem wątpliwości i sporów wynikających z postanowień i realizacji umów związanych z funkcjonowaniem Podatkowej Grupy Kapitałowej – w ramach której opisane zostały działania podejmowane w przypadku wystąpienia wątpliwości interpretacyjnych i sporów wynikających z zapisów i realizacji Umowy PGK, Umowy generalnej o zasadach działania PGK oraz innych umów zawartych ewentualnie na zasadach umowy generalnej,
- g) Inne procedury wprowadzane w razie potrzeby – przedmiotem tych procedur mogą być sposoby, formy, terminy i wymagania związane z koniecznością zapewnienia prawidłowego działania PGK oraz oczekiwaniami wszystkich podmiotów objętych umową generalną.

W okresie sprawozdawczym w Spółkach Grupy wdrożono również procedury wskazane w piśmie Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie wytycznych i dobrych praktyk dla spółek komunalnych.

W celu poprawnego dokonywania rozliczeń pomiędzy Spółką dominującą, a Spółkami zależnymi, Spółki zależne zostały zobowiązane do wypełniania i dostarczania co kwartał w nieprzekraczalnym terminie do 19. dnia miesiąca następującego po kwartale Zarządowi Spółki dominującej comiesięcznych deklaracji podatkowych CIT (niezależnie od braku takiego ustawowego wymogu) dotyczących wysokości osiągniętego w poprzednim miesiącu dochodu (poniesionej straty) wraz z wyliczoną kwotą zaliczki na podatek dochodowy.

Ponadto, Spółki zależne są zobowiązane do udostępniania Spółce dominującej informacji koniecznych do obliczenia przez Spółkę dominującą należnego podatku dochodowego od osób prawnych jak również stosownych zaliczek na ten podatek. Każda ze Spółek Grupy została poinformowana przez Spółkę dominującą na piśmie o wysokości comiesięcznej kwoty zaliczki przypadającej do zapłaty przez daną Spółkę oraz o terminie zapłaty.

Poniższa tabela przedstawia jakie informacje są przekazywane przez Spółkę dominującą na rzecz Spółek zależnych.

Lp.	Treść informacji	Forma przekazania	Termin
1	Roczny plan rzeczowo-finansowy z podziałem na poszczególne kwartały roku obrotowego.	Opracowanie z uwzględnieniem przyjętych standardów.	Sporządzenie wersji wstępnej do 15 grudnia bieżącego roku na rok następny, a wersji ostatecznej według terminów wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie wytycznych i dobrych praktyk dla spółek komunalnych.
2	Sprawozdanie i analiza kwartalna o wykonaniu planowanych zadań Spółki.	Opracowanie własne Spółki dominującej z uwzględnieniem treści planu.	Do końca każdego następnego miesiąca za poprzedni kwartał.
3	Kwartalne informacje o wynikach PGK.	Według opracowanych wzorów.	Do końca każdego następnego miesiąca za poprzedni kwartał.
4	Sprawozdanie skonsolidowane Grupy kapitałowej.	Kserokopia lub skan dokumentów źródłowych.	Do 7 dni od daty zatwierdzenia przez władze Spółki dominującej.
5	Podział efektów PGK.	Opracowanie wg regulaminowych standardów.	Najpóźniej 21 dni po zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej.
6	Istotne dla funkcjonowania PGK informacje od Spółek tworzących PGK.	Kserokopie lub skany dokumentów, opracowania własne.	Według potrzeb Spółek zależnych.

Natomiast obowiązki przekazywania informacji i sprawozdań przez Spółki zależne dla Spółki dominującej zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Treść informacji	Forma przekazania	Termin
1	Kwartałna deklaracja podatkowa wraz z wyliczonymi kwotami zaliczek oraz informacjami koniecznymi do obliczenia należnego od PGK podatku dochodowego.	Deklaracje podatkowe CIT-8 lub im równoważne w wersji elektronicznej z opatrzonej podpisem oraz w wersji papierowej w późniejszym terminie.	Do 19 dnia miesiąca następującego po kwartale za poprzedni kwartał.
2	Obowiązkowe sprawozdania i raporty wymagane przepisami o sprawozdawczości i statystyce państwowej.	F-01 /1-01	W terminach określonych przepisami o statystyce państwowej.
3	Comiesięczne Oświadczenie Zarządu Spółki zależnej o wypełnieniu warunków umowy PGK, szczególnie o: niezmnieszeniu kapitału akcyjnego oraz nienabywaniu przez Spółkę akcji i udziałów innych Spółek czy też niewchodzeniu przez Spółkę w związki powodujące zaistnienie okoliczności o których mowa w art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.	Wzór opracowany przez Spółkę dominującą.	Do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
4	Sprawozdanie i analiza kwartałna o wykonaniu planowych zadań.	Wzór opracowany przez Spółkę dominującą lub opracowanie własne Spółki z uwzględnieniem przyjętych standardów.	Do końca każdego następnego miesiąca za poprzedni kwartał.
5	Roczna deklaracja podatkowa wraz z wyliczonymi kwotami zaliczek oraz informacjami koniecznymi do obliczenia należnego od PGK podatku dochodowego.	Deklaracje podatkowe CIT-8 lub jej równoważna.	Pierwsza wersja do 25 marca bieżącego roku za rok poprzedni Korekta – według potrzeb, w tym wersja po zatwierdzeniu sprawozdania do - 30 czerwca za rok poprzedni.

6	Roczne sprawozdanie finansowe.	Bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informacje dodatkowe do sprawozdania zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami podatkowymi z uwzględnieniem przyjętych standardów.	I wersja do 20 marca za rok poprzedni. Wersja ostateczna (po weryfikacji biegłych) do 30 kwietnia bieżącego roku za rok poprzedni lub według terminów wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie wytycznych i dobrych praktyk dla spółek komunalnych.
7	Roczne plany rzeczowo-finansowe z podziałem na poszczególne kwartały roku obrotowego.	Opracowanie z uwzględnieniem przyjętych standardów.	Sporządzenie planu do 30 XI br. na rok następny a wersja ostateczna według terminów wskazanych w piśmie Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie wytycznych i dobrych praktyk dla Spółek komunalnych
8	Zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do sfinansowania zaplanowanych zadań inwestycyjnych realizowanych przy wsparciu GMK co też dotyczy Spółek realizujących inwestycje tego typu.	Formularz wg wzoru lub opracowanie własne Spółki.	Według potrzeb w terminie do 25 czerwca i 15 grudnia każdego roku.
9	Uchwały organów Spółek zależnych mające wpływ na funkcjonowanie PGK, w tym dotyczące zmiany Statutów Spółek.	Kserokopie lub skany właściwych dokumentów źródłowych.	Do 3 dni od momentu ukazania się dokumentu.

10	Wieloletnie plany działalności Spółki zależnej na okres co najmniej 5 letni.	Opracowanie własne Spółek zależnych według wzoru wskazanego w piśmie Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 15 lipca 2020 r. w sprawie wytycznych i dobrych praktyk dla spółek komunalnych.	Po zatwierdzeniu przez władze Spółki zależnej.
11	Zmiany w KRS dotyczące Spółki zależnej.	Kserokopia postanowienia o wpisie zmian do KRS uwierzytelniona za zgodność z oryginałem lub skan dokumentu drogą elektroniczną.	Do 7 dni od daty otrzymania.
12	Zmiany wpisów do Rejestru Akcjonariuszy.	Kserokopia postanowienia KRS o wpisie zmian kapitałowych oraz aktualny wydruk z Rejestru Akcjonariuszy uwierzytelnione za zgodność z oryginałem.	Do 3 dni po zmianie kapitałów.
13	Dodatkowe informacje związane z funkcjonowaniem PGK wymagane przez Prezydenta Miasta Krakowa, organy podatkowo-skarbowe lub inne instytucje zewnętrzne.	Opracowanie stosownie potrzeb.	Doraźnie wg potrzeb.
14	Inne działania i wydarzenia mające związek i wpływ na funkcjonowanie oraz wyniki PGK - w tym wyniki przeprowadzonych kontroli w poszczególnych Spółkach.	Opracowanie własne Spółki.	Do 7 dni od momentu zaistnienia zdarzenia.

### **3.2.1. Podpisywanie deklaracji podatkowych**

Deklaracje podatkowe są przygotowywane na podstawie przesłanych przez Spółki zależne deklaracji CIT-8 wraz ze stosownymi załącznikami za dany rok podatkowy. Spółka dominująca dołącza własną deklarację. Następnie, Specjalista ds. Księgowości zatrudniony przez Spółkę dominującą na podstawie otrzymanych informacji sporządza deklarację CIT-8AB wraz ze stosownymi załącznikami. Potem, Dyrektor Finansowy - Główny Księgowy weryfikuje treść sporządzonych deklaracji. Po przeprowadzeniu pozytywnej weryfikacji Specjalista ds. Księgowości podpisuje, a następnie wysyła stosowną deklarację podatkową. Do podpisania deklaracji CIT-8AB w imieniu Spółki dominującej umocowani są Specjalista ds. Księgowości oraz Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy.

Procesy sporządzania deklaracji podatkowych nie są outsourcowane do podmiotu zewnętrznego. Roczne deklaracje CIT-8AB są sporządzane z odpowiednim wyprzedzeniem przed upływem ustawowego terminu na ich złożenie. Następnie podlegają one weryfikacji i zatwierdzeniu przez Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego i w terminie ustawowym są podpisywane i składane. W razie potrzeby, Spółka dominująca dokonuje stosownych korekt deklaracji podatkowych.

### **3.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych**

W ramach swoich rozliczeń, PGK kieruje się bezpieczeństwem podatkowym oraz przyjmuje rozwiązania obciążone niższym ryzykiem podatkowym.

PGK korzysta z usług zewnętrznych doradców. Zanim jednak przystąpi ona do skorzystania z ich usług, PGK podejmuje próbę samodzielnego rozwiązania napotkanego problemu podatkowego np. poprzez konsultację z wewnętrznymi księgowymi, prawnikami, Dyrektorem Finansowym – Głównym Księgowym lub poszukiwanie podobnych problemów u Spółek Grupy. W przypadku złożoności oraz trudności danego zagadnienia, w tym występujących wątpliwości co do obranego stanowiska, Spółka dominująca występuje ze stosownym zapytaniem do zewnętrznego doradcy podatkowego. W przypadku rozbieżnych poglądów w orzecznictwie/interpretacjach indywidualnych organów podatkowych, PGK przyjmuje rozwiązanie obciążone niższym ryzykiem podatkowym (niekoniecznie bardziej profiskalnym).

Kryteria wyboru zewnętrznego doradcy podatkowego, świadczącego usługi doradztwa podatkowego dla Spółek wchodzących w skład PGK są następujące:

- a) proponowana przez doradcę podatkowego cena za świadczone usługi doradztwa podatkowego,
- b) zakres oraz atrakcyjność sformułowanej oferty;
- c) znajomość zakresu działania Spółek wchodzących w skład PGK.

Rekomendacje przedstawiane przez zewnętrznego doradcę podatkowego są na bieżąco weryfikowane wewnątrz PGK.

### **3.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych**

Spółka dominująca posiada Biuro Finansowo-Księgowe, którym kieruje Kierownik Biura. Kierownikowi Biura podlega dwóch Specjalistów ds. Księgowości oraz jeden Specjalista do Spraw Rozliczeń i Księgowości. Każda ze Spółek Grupy posiada Dział Księgowości odrębny od Biura Finansowo-Księgowego Spółki dominującej. Natomiast za rozliczenia całej Grupy odpowiada właśnie Biuro Finansowo-Księgowe Spółki dominującej.



Osobą uprawnioną i zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi w imieniu Grupy oraz Spółki dominującej jest Dyrektor Finansowy - Główny Księgowy Spółki dominującej. W Spółce osobami odpowiedzialnymi za przygotowywanie deklaracji podatkowych są Specjaliści ds. Księgowości. Jeden ze Specjalistów ds. Księgowości wyznaczony jest do przygotowania konkretnej deklaracji podatkowej, natomiast pozostali Specjaliści dostarczają mu danych do sporządzenia takiej deklaracji. Wszelkie większe lub obciążone ryzykiem podatkowym transakcje są na bieżąco konsultowane z Zarządem Spółki dominującej.

#### **3.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru**

PGK dostrzega ryzyka wynikające ze skali i różnorodności działalności prowadzonej przez wszystkie Spółki wchodzące w skład PGK. Ryzyko to jest na bieżąco analizowane. Z tego też względu, Grupa na bieżąco dokonuje oceny czy powinna wdrożyć dodatkowe procedury, które pozwoliłyby na minimalizację ryzyka związanego z brakiem jednolitości w wydawanych przez organy podatkowe interpretacjach indywidualnych czy też orzeczeniach sądów administracyjnych.

W celu zapewnienia, iż rozliczenia PGK są w pełni zgodne z powszechnie obowiązującym prawem podatkowym, pracownicy służb finansowo-księgowych uczestniczą w szkoleniach z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. Na tej podstawie są oni w stanie na bieżąco podnosić swoje kompetencje w zakresie prowadzenia rozliczeń PGK.

#### **3.3. Informacje o złożonych przez PGK wnioskach o interpretacje podatkowe**

<b>Instrument interpretacyjny</b>	<b>Informacja o złożonych wnioskach</b>
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie sprawozdawczym, PGK nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie sprawozdawczym, PGK nie występowała o wydanie interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie sprawozdawczym, PGK nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie sprawozdawczym, PGK nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

#### **3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

W okresie sprawozdawczym, PGK nie realizowała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

### **3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez PGK działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

W okresie sprawozdawczym, PGK nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności w jej ramach nie dokonano przekształceń, połączeń czy podziałów. PGK nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

### **3.6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PGK na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

PGK nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W 2022 r. PGK nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. PGK nie posiada również Spółek zależnych w takich lokalizacjach.

### **3.7. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych**

W 2022 r. PGK nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

### **3.8. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

PGK nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. PGK nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Grupa zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do PGK przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. PGK aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

### **3.9. Informacje o realizowanych przez PGK na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkach podatkowych**

W okresie sprawozdawczym, Spółki Grupy realizowały swoje obowiązki podatkowe między innymi w zakresie następujących podatków:

- a) Jako podatnik:
  - Podatek dochodowy od osób prawnych,
  - Podatek od towarów i usług,
  - Podatek od środków transportowych,
  - Podatek od nieruchomości,
  - Podatek od czynności cywilnoprawnych,
  - Podatek akcyzowy,
  - Podatek rolny,
  - Podatek leśny,

b) jako płatnik:

— Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Grupa składa także deklarację CIT-10Z w zakresie podatku u źródła.

Z racji charakteru funkcjonowania PGK jako jednego podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, PGK realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie tego podatku.

#### 4. Dane podmiotów tworzących PGK

##### 4.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.

Nazwa podmiotu	Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie
Dokumenty założycielskie	Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie został zawiązany na mocy statutu z dnia 26 lipca 1996 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 kwietnia 2001 roku, pod numerem KRS: 0000006301, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS/29520/21/805.
Zarząd Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, Zarząd Spółki prezentował się w następujący sposób: <ol style="list-style-type: none"><li>1) Prezes Zarządu – Tadeusz Trzmiel,</li><li>2) Wiceprezes Zarządu - Grzegorz Piotr Ostrzołek,</li><li>3) Członek Zarządu - Jakub Bator,</li><li>4) Członek Zarządu - Marcin Kandefer,</li><li>5) Członek Zarządu - Witold Janusz Śmiałek.</li></ol>
Rada Nadzorcza Spółki	Na koniec okresu, za który sporządzona została informacja, skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco: <ol style="list-style-type: none"><li>1) Krzysztof Kowal,</li><li>2) Tadeusz Tatara,</li><li>3) Paweł Węgrzyn,</li><li>4) Wacław Leszek Skubida,</li><li>5) Bogusław Andrzej Kośmider,</li><li>6) Krzysztof Adam Matyjaszczyk.</li></ol>
Reprezentacja	Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu Spółki uprawnieni są:

	<p>a) dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie lub</p> <p>b) jeden Członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.</p> <p>W przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu działający samodzielnie.</p>
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona jest informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy Spółki wyniósł 1 387 750 000,00 PLN.
Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. Brożka 3, 30-347 Kraków
Dane identyfikacyjne	REGON: 351118089 NIP: 6791862817
Strona internetowa	<a href="http://www.khk.krakow.pl">www.khk.krakow.pl</a>
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	<p>Przedmiotem działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne (38.21.Z) – przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy,</li> <li>• pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.99.Z),</li> <li>• pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (85.59.B),</li> <li>• reklama (73.1),</li> <li>• badanie rynku i opinii publicznej (73.2),</li> <li>• wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych (35.30.Z),</li> <li>• wytwarzanie energii elektrycznej (35.11.Z),</li> <li>• handel energią elektryczną (35.14.Z),</li> <li>• dystrybucja energii elektrycznej (35.13.Z),</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych (70.10.Z).</li> </ul>
--	---

#### 4.2. Arena Kraków S.A.

Nazwa podmiotu	Arena Kraków S.A.
Dokumenty założycielskie	<p>Arena Kraków S.A. została zawiązana na mocy statutu z dnia 2 sierpnia 1996 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach REP. A nr 6002/96.</p> <p>Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2003 roku, pod numerem KRS: 0000146404, sygn. akt: KRS.XI NS-REJ.KRS/20061/21/346.</p>
Zarząd Spółki	<p>W okresie, za który sporządzona została informacja, skład Zarządu Spółki prezentował się w następujący sposób</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Prezes Zarządu - Małgorzata Maria Marcińska</li> <li>2) Wiceprezes Zarządu - Jacek Gryzło,</li> </ol>
Rada Nadzorcza Spółki	<p>W dokumentowanym okresie skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Katarzyna Zapał</li> <li>2) Maciej Pęczak</li> <li>3) Adam Udziela</li> <li>4) Dariusz Wojciech Domżański</li> <li>5) Andrzej Gołaś</li> <li>6) Krzysztof Jan Surówka</li> </ol>
Reprezentacja	<p>Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu Spółki uprawnieni są:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie lub</li> <li>b) jeden Członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.</li> </ol> <p>W przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu działający samodzielnie</p>
Kapitał zakładowy	<p>Na koniec okresu, za który sporządzona jest informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy Spółki wynosił 196 337 000,00 PLN.</p>

Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie przy ul. Lema 7, 31-571 Kraków
Dane identyfikacyjne	REGON: 351143147 NIP: 6761703853.
Strona internetowa	<a href="http://www.arenakrakow.pl">www.arenakrakow.pl</a>
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	<p>Przedmiotem działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z) – przedmiot przeważającej działalności,</li> <li>• reklama (73.1),</li> <li>• działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów (82.30.Z),</li> <li>• działalność obiektów sportowych (93.11.Z),</li> <li>• działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej (93.13.Z),</li> <li>• pozostała działalność związana ze sportem (93.19.Z),</li> <li>• działalność obiektów kulturalnych (90.04.Z),</li> <li>• działalność wspomagająca wystawianie przedstawiień artystycznych (90.02.Z),</li> <li>• pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowana (79.90.C),</li> <li>• pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna (93.29.Z).</li> </ul>

#### 4.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

<b>Nazwa podmiotu</b>	<b>Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.</b>
Dokumenty założycielskie	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. powstało na mocy statutu z dnia 30 grudnia 1993 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach REP. A 6425/93.

	Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 października 2001 roku, pod numerem KRS: 0000058452, sygn.. akt: KR.XI NS-REJ.KRS.22530/21/629.
Zarząd Spółki	<p>W okresie, za który sporządzona została informacja, skład Zarządu Spółki prezentował się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Prezes Zarządu – Marian Andrzej Łyko,</li> <li>2) Wiceprezes Zarządu - Jerzy Marcinko</li> <li>3) Członek Zarządu - Marek Marian Mazurek</li> <li>4) Członek Zarządu - Witold Warzecha.</li> </ol>
Rada Nadzorcza Spółki	<p>W okresie, za który sporządzona została informacja, skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Jan Choczaj</li> <li>2) Franciszek Jan Gaik</li> <li>3) Jacek Rzeszutek</li> <li>4) Urszula Zofia Szklar</li> <li>5) Mariusz Szubra</li> <li>6) Marian Romanek</li> </ol>
Reprezentacja	<p>Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu Spółki uprawnieni są:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie albo</li> <li>b) jeden Członek Zarządu współdziałający z prokurentem.</li> </ol>
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy Spółki wynosił 44 830 000,00 PLN.
Siedziba Spółki	W okresie sprawozdawczym siedziba Spółki zlokalizowana była w Krakowie przy Al. Jana Pawła II 188, 30-969 Kraków. Od 7 lipca 2023 r. siedziba Spółki zlokalizowana jest przy Al. Pokoju 81, 31-564 Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON: 350653461 NIP: 6750001202
Strona internetowa	<a href="http://www.mpec.krakow.pl">www.mpec.krakow.pl</a>

Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	<p>Przedmiotem działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych (35.30.Z) – przedmiot przeważającej działalności,</li> <li>• wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43.22.Z),</li> <li>• wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych (43.29.Z),</li> <li>• pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych (64.99.Z),</li> <li>• zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie (68.32.Z),</li> <li>• działalność w zakresie architektury (71.11.Z),</li> <li>• działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (71.12.Z),</li> <li>• badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych (72.19.Z),</li> <li>• pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana (74.90.Z),</li> <li>• specjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych (81.22.Z).</li> </ul>

#### 4.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A.

Nazwa podmiotu	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S A w Krakowie
Dokumenty założycielskie	<p>Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. w Krakowie powstało na mocy statutu z dnia 13 grudnia 1996 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach REP. A 10907/96.</p> <p>Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 6 lipca 2001 roku, pod numerem KRS: 0000025692, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS/3984/01/297.</p>



Zarząd Spółki	<p>W okresie, za który sporządzona została informacja, skład Zarządu Spółki prezentował się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Prezes Zarządu – Rafał Świerczyński</li> <li>2) Wiceprezes Zarządu - Mariusz Szałkowski</li> <li>3) Wiceprezes Zarządu - Grzegorz Dyrkacz</li> <li>4) Członek Zarządu – Katarzyna Bury</li> </ol>
Rada Nadzorcza Spółki	<p>W dokumentowanym okresie skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Marta Witkowicz</li> <li>2) Ludwik Węgrzyn</li> <li>3) Wiesław Starowicz</li> <li>4) Władysław Michalski</li> <li>5) Andrzej Matyja</li> <li>6) Piotr Jurczyk</li> </ol>
Reprezentacja	<p>Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu Spółki uprawnieni są:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie lub</li> <li>b) jeden Członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.</li> </ol>
Kapitał zakładowy	<p>Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy Spółki wynosił 84 882 400,00 PLN.</p>
Siedziba Spółki	<p>Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. Św. Wawrzyńca 13, 31-060 Kraków.</p>
Dane identyfikacyjne	<p>REGON: 003911311 NIP: 6790085613</p>
Strona internetowa	<p><a href="https://www.mpk.krakow.pl/">https://www.mpk.krakow.pl/</a></p>
Rok podatkowy (obrotowy)	<p>Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym</p>
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	<p>Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.</p>

Przedmiot działalności	<p>Przedmiotem działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski (49.31.Z) – przedmiot przeważającej działalności,</li> <li>• wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi (68.20.Z),</li> <li>• wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (77.12.Z),</li> <li>• wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane (77.39.Z),</li> <li>• konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (45.20.Z),</li> <li>• pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu (85.53.Z),</li> <li>• pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany (49.39.Z),</li> <li>• pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (85.59.B),</li> <li>• działalność usługowa wspomagająca transport lądowy (52.21.Z).</li> </ul>
------------------------	--

#### 4.5. Wodociągi Miasta Kraków S.A.

Nazwa podmiotu	Wodociągi Miasta Krakowa S.A.
Dokumenty założycielskie	<p>Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie zostało utworzone w drodze przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w jednoosobową Spółkę Gminy Miejskiej Kraków aktem notarialnym z dnia 29 kwietnia 1994 roku REP. A 2927/94, zawierającym akt przekształcenia oraz statut. W dniu 4 stycznia 2021 roku w związku z dokonaniem wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym dotychczasowa nazwa Spółki: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie, uległa zmianie i przyjęła brzmienie: Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna.</p> <p>Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 października 2001 roku, pod numerem KRS: 0000057956, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS/32232/21/135.</p>
Zarząd Spółki	<p>Na koniec okresu sprawozdawczego, za który sporządzona została informacja, skład Zarządu Spółki prezentował się następująco:</p> <p>1) Prezes Zarządu – Piotr Andrzej Ziętara</p>

	<p>2) Wiceprezes Zarządu – Paweł Andrzej Senderek</p> <p>3) Wiceprezes Zarządu – Janusz Adam Wesołowski</p> <p>4) Członek Zarządu – Wojciech Robert Szczepanik</p> <p>5) Członek Zarządu – Katarzyna Zofia Jachymska</p> <p>6) Członek Zarządu – Mariusz Szubra</p>
Rada Nadzorcza Spółki	<p>W dokumentowanym okresie skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco:</p> <p>1) Jan Białczak (do dnia 21.12.2022r.)</p> <p>2) Anna Trembecka</p> <p>3) Jan Sady</p> <p>4) Tadeusz Zajac</p> <p>5) Tadeusz Bochnia</p> <p>6) Marek Prochal</p>
Reprezentacja	<p>Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu Spółki uprawnieni są:</p> <p>c) dwaj Członkowie Zarządu działający łącznie lub</p> <p>d) jeden Członek Zarządu działający łącznie z prokurentem.</p>
Kapitał zakładowy	<p>Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy Spółki wynosił 232 117 000,00 PLN.</p>
Siedziba Spółki	<p>Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. Senatorska 1, 30-106 Kraków.</p>
Dane identyfikacyjne	<p>REGON: 350720714</p> <p>NIP: 6750000065</p>
Strona internetowa	<p><a href="https://www.wodociagi.krakow.pl/">https://www.wodociagi.krakow.pl/</a></p>
Rok podatkowy (obrotowy)	<p>Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym</p>
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	<p>Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.</p>

Przedmiot działalności	<p>Przedmiotem działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• pobór uzdatnianie i dostarczanie wody (36.00.Z) – przedmiot przeważającej działalności,</li> <li>• odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (37.00.Z),</li> <li>• obróbka i usuwanie odpadów inne niż niebezpieczne (38.21.Z),</li> <li>• wykonywanie instalacji wodno- kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (43.22.Z),</li> <li>• roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (42.21.Z),</li> <li>• działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (71.12.Z),</li> <li>• pozostałe badania i analizy techniczne (71.20.B),</li> <li>• działania w zakresie telekomunikacji przewodowej (61.10.Z),</li> <li>• konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (45.20.Z),</li> <li>• wytwarzanie energii elektrycznej (35.11.Z).</li> </ul>
------------------------	--

## **5. Informacje o stosowanych przez Spółki procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

### **5.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

#### **5.1.1. Procedury oraz ich opis**

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła następujące procedury:

- a) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez Spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego,
- b) Procedura weryfikacji kontrahentów – sprowadzająca się do wdrożenia w umowach Spółki postanowienia o uiszczaniu zapłaty wyłącznie na rachunek rozliczeniowy, który znajduje się w wykazie podatników, o którym mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług (tzw. „biała lista podatników”). Co więcej, weryfikacja kontrahentów jest dodatkowo przeprowadzana poprzez system finansowo - księgowy w momencie wprowadzenia kontrahenta do systemu, jak i w późniejszych etapach dekretowania dokumentów. Płatności dokonywane przez Spółkę są ponadto realizowane przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności, co też ma zapewnić znaczące ograniczenie ryzyka podatkowego,
- c) Procedura należytej staranności w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku u źródła (WHT) – sprowadzająca się do pozyskiwania od kontrahentów stosownego certyfikatu

rezydencji, a w przypadku jego braku, pomniejszenia dokonywanej wypłaty o należny podatek,

- d) Regulamin organizacyjny przedsiębiorstwa Spółki Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie z kwietnia 2022 roku – szczegółowo opisujący zakres obowiązków w Spółce dla każdego pionu organizacyjnego,
- e) Zarządzenie Prezesa Zarządu Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A. w Krakowie nr 10/2022 z dnia 8 kwietnia 2022 r. w sprawie: instrukcji o prowadzeniu gospodarki materiałowej i magazynowej w Krakowskim Holdingu Komunalnym S.A. w Krakowie,
- f) Zarządzenie Prezesa Zarządu Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A. w Krakowie nr 26/2019 z dnia 16 października 2019 r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym w Krakowskim Holdingu Komunalnym S.A. w Krakowie oraz powołania komisji likwidacyjnej.

### **5.1.2. Stosowane procesy**

#### **5.1.2.1. Przygotowywanie deklaracji podatkowych**

Deklaracje podatkowe w zakresie podatku VAT są wypełniane przez Specjalistę ds. Księgowości. Osoba ta wprowadza rozliczenia do systemu księgowego Spółki. Następnie Kierownik Biura Finansowo-Księgowego wraz we współpracy z Dyrektorem Finansowym - Głównym Księgowym weryfikują wprowadzone dane. Natomiast deklarację VAT-UE sporządza i składa Specjalista ds. Księgowości, a weryfikuje Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy.

Comiesięcznego wyliczenia przychodów, kosztów podatkowych, podstawy opodatkowania oraz kwoty podatku dochodowego od osób prawnych dokonuje Kierownik Biura Finansowo-Księgowego. Dane te weryfikuje następnie Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy. Po zakończeniu roku obrotowego dokonywana jest ponowna weryfikacja prawidłowości naliczenia podatku i danych ujętych w sprawozdaniu finansowym. Dokonane dla KHK wyliczenie sumowane jest z danymi przekazanymi przez pozostałe Spółki Grupy w celu sporządzenia deklaracji CIT-8AB dla PGK.

W celu wypełnienia obowiązków Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, w każdym miesiącu pracownicy Biura Zarządu i Polityki Personalnej dokonują wyliczenia wynagrodzeń i potrącenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych. Spółka wpłaca podatek zgodnie z ustawowymi terminami. Spółka złożyła również deklaracje PIT-4R.

Pracownicy Biura Zarządu i Polityki Personalnej dokonują również wyliczenia składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracowników podczas przygotowywania wynagrodzenia do wypłaty. Deklarację DRA przygotowuje, sporządza i składa Specjalista ds. Księgowości.

Dane ilościowe niezbędne do przygotowania deklaracji w zakresie podatku akcyzowego podaje Dyrektor Biura ds. Sprzedaży. Wyliczenia potrzebne do sporządzenia deklaracji podatkowej wykonuje Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy. Deklarację sporządza ostatecznie i składa Specjalista ds. Księgowości.

Dane do sporządzenia deklaracji w zakresie podatku od nieruchomości przygotowuje Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy. Deklarację sporządza i składa natomiast Specjalista ds. Księgowości.

Deklaracje w zakresie podatku od środków transportu sporządza i składa Specjalista ds. Księgowości na podstawie danych technicznych środków transportu. Przed złożeniem do urzędu skarbowego deklarację weryfikuje Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy.

Obowiązki w zakresie danego podatku zostały przydzielone do konkretnego Specjalisty ds. Księgowości. Deklaracje przygotowywane są najwcześniej na dwa dni przed upływem ustawowego terminu. Natomiast roczne deklaracje Spółka przygotowuje najwcześniej na 3 dni przed upływem ustawowego terminu. Deklaracje są następnie weryfikowane przez odpowiednie ww. osoby i składane w formie elektronicznej przez odpowiednie ww. osoby. Do podpisywania deklaracji podatkowych w imieniu Spółki umocowani są Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy oraz Specjalista ds. Księgowości.

Płatności podatków przygotowywane są przez Specjalistę ds. Księgowości. Przelewy akceptowane są przez dwie spośród wymienionych osób: Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy, Zastępca Dyrektora Finansowego, Kierownik Biura Finansowo-Księgowego. Wszelkie płatności podatków dokonywane są w ustawowych terminach.

Nad terminowością sporządzania i składania deklaracji podatkowych oraz płatności poszczególnych podatków czuwa Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy.

W przypadku wystąpienia zdarzeń uniemożliwiających prawidłowe wypełnienie obowiązku dotyczącego przygotowania i wypełnienia deklaracji podatkowej Spółka dokonuje stosownej korekty.

#### **5.1.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych**

Wstępne rozeznanie problemu podatkowego odbywa się w ramach wewnętrznych struktur Spółki. W momencie, gdy rozpoznany problem podatkowy okaże się zbyt skomplikowany Spółka zwraca się do zewnętrznego podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego. Wątpliwości do doradców podatkowych kieruje Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy w porozumieniu z Wiceprezesem Zarządu Spółki.

Stanowiska przedstawiane przez powyższe podmioty zazwyczaj opierają się na interpretacjach indywidualnych organów podatkowych i są z nimi zbieżne. Spółka dokonuje weryfikacji stanowiska przedstawionego przez zewnętrznego doradcę. Proponowane rozwiązania są przyjmowane dopiero po przeprowadzeniu dodatkowej, wewnętrznej analizy polegającej na omówieniu zaproponowanego przez doradcę podatkowego stanowiska i dyskusji w razie pojawienia się wątpliwości lub rozbieżności ze stanowiskiem doradcy podatkowego.

Przy interpretacji przepisów podatkowych Spółka kieruje się przede wszystkim zapewnieniem bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych. Z tego też względu, Spółka przyjmuje poglądy bardziej profiskalne przy wykładni przepisów prawa podatkowego. W przypadku rozbieżnych poglądów w orzecznictwie/interpretacjach indywidualnych organów podatkowych, Spółka przyjmuje rozwiązanie obarczone niższym ryzykiem podatkowym.

Spółka sprawdza swoich kontrahentów zagranicznych w systemie VIES. Spółka weryfikuje również, czy rachunek bankowy kontrahenta widnieje na białej liście VAT. W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, Spółka przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT. Spółka przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

Spółka posiada wydzielone zakresy obowiązków dla każdego szczebla pracowniczego, przez co jest w stanie identyfikować na jakim etapie mogły powstać ewentualne nieprawidłowości

rozliczeniowe. Osoby zatrudnione na stanowiskach odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych posiadają jasno sprecyzowany zakres obowiązków. Spółka natomiast jest w stanie zidentyfikować, na którym stanowisku może w obliczu zmian podatkowych wymagać kolejnego specjalisty.

#### **5.1.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych**

Główne decyzje w zakresie podjęcia konkretnego ryzyka podatkowego podejmuje Dyrektor Finansowy - Główny Księgowy. W przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa wysokiego ryzyka podatkowego decyzja ta jest podejmowana po konsultacji z Zarządem Spółki.

Pracownicy Działu Księgowego są odpowiedzialni za całościowe prowadzenie spraw związanych z podatkami oraz rachunkowością Spółki.

Osobą uprawnioną oraz zobowiązaną do kontaktu z organami podatkowymi jest Dyrektor Finansowy - Główny Księgowy.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o jasno wyznaczone potrzeby kadrowe i określone wymagania na poszczególne stanowiska. Spółka opracowała plan szkoleń oraz przyjęła przejrzysty i zrozumiały dla pracowników system zasad delegowania zadań.

W celu stałego podnoszenia kompetencji w zakresie powierzonych obowiązków, pracownicy Działu Księgowo-Finansowego na bieżąco uczestniczą w szkoleniach podnoszących ich wiedzę o polskim prawie podatkowym. Monitorowaniem zmian przepisów prawa podatkowego w Spółce zajmuje się Dyrektor Finansowy – Główny Księgowy oraz Kierownik Biura Finansowo-Księgowego.

#### **5.1.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru**

Pracownicy Spółki weryfikują faktury oraz inne dokumenty znajdujące się w obszarze przychodów i kosztów Spółki. Są one następnie wprowadzane do systemu w celu sporządzenia stosownych deklaracji podatkowych.

W Spółce funkcjonuje elektroniczny system obiegu dokumentów, a także procedura akceptacji faktur. Po wpływie faktury do Spółki, w Sekretariacie Spółki fakturze nadawany jest numer z dziennika. Następnie faktura jest wprowadzana do modułu „Obieg informacji” przez pracownika Biura Finansowo-Księgowego w formule drugiego obiegu lub trzeciego obiegu. W drugi obieg wprowadzane są faktury wystawiane na podstawie zawartych umów z kontrahentami (zwykle długoterminowych np. za sprzątnięcie, najem, ochrona ppoż.). Natomiast w trzeci obieg wprowadzane są faktury wystawiane na podstawie złożonych zamówień. W tym przypadku stosowany jest dodatkowy etap polegający na potwierdzeniu i rozliczeniu złożonego zamówienia z fakturą i dokonanie zmian statusu zamówienia na „zrealizowane” przez pracownika Biura ds. Zamówień i Zaopatrzenia. Akceptacji formalno – rachunkowej faktur dokonuje Dyrektor Finansowy - Główny Księgowy lub Zastępca Dyrektora Finansowego. Kierownicy jednostek organizacyjnych odpowiadają za zapewnienie kompletności kosztów. Jednocześnie służby finansowo-księgowe w module „Obieg informacji” dokonują systematycznego przeglądu ujętych w nim faktur i sprawdzenia czy zostały zaakceptowane pod względem merytorycznym.

Ponadto, wdrażane przez Spółkę rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych obowiązków dokumentacyjnych, wyliczenia podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi.

W zakresie kontroli wewnętrznej Spółka wyodrębniła:

- a) Kontrolę funkcjonalną - należącą do obowiązków każdego kierownika komórki organizacyjnej i każdego przełożonego. Kontrola ta jest realizowana w trakcie bieżącej działalności i odnosi się do wszystkich obszarów służbowych kontrolowanych podmiotów. Wobec dyrektorów i podmiotów kierujących podstawowymi komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstwa kontrolę sprawuje Prezes Zarządu Spółki.
- b) Kontrolę instytucjonalną - w ramach której opracowywane są roczne plany kontroli, realizowana jest współpraca z podmiotami zewnętrznymi przeprowadzającymi kontrolę zadań realizowanych przez Spółkę, czy też wdrażana jest koordynacja działań Spółki w zakresie korespondencji prowadzonej z organami ściągania i wymiarem sprawiedliwości oraz w zakresie wykonania oraz nadzoru nad realizacją wniosków i wystąpień pokontrolnych sporządzanych przez organy kontroli zewnętrznej.

Spółka posiada przy tym specjalne procedury w zakresie gospodarki materiałowej i magazynowej. W ramach danego dokumentu określiła między innymi sposoby przyjmowania materiałów oraz ich odbioru. Co więcej, szczegółowo opisała zasady przygotowywania ewidencji, w tym jakie elementy muszą się w niej znaleźć, aby ta była realizowana w sposób prawidłowy. Procedura ta znajduje zastosowanie zarówno przy operacjach przychodowych jak i rozchodowych.

Analogiczna do powyższej pozostaje instrukcja w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym w Spółce. Na podstawie tego dokumentu sporządzone zostały zasady przyjmowania, klasyfikacji i likwidacji środków trwałych. Ponadto, określone zostały w nim również procedury w zakresie ponoszenia wydatków na ulepszenie środka trwałego. Spółka szczegółowo opisała również proces dokumentowania przychodu środka trwałego jak i jego rozchodu. Wyróżniła również przy tym, że w przypadku likwidacji środka trwałego lub wyposażenia, konieczne jest przeprowadzenie odrębnego postępowania przez Komisję Likwidacyjną powoływaną na okres 2 lat na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu Spółki.

## **5.2. Arena Kraków S.A.**

### **5.2.1. Procedury oraz ich opis**

Spółka stosuje następujące procedury:

- a) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych - określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez Spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego,
- b) Polityka jakości Spółki - w ramach której określone zostały zasady związane z wykorzystywaniem obiektu widowisko-sportowego zarządzanego przez Spółkę, w szczególności pod kątem stosowania normy PN-EN ISO 9001:2015,
- c) Zarządzenie nr 1 /XII/2015 Zarządu Spółki w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem spółki, inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie” - sprowadzająca się do ustalenia jednolitych zasad organizacyjnych gospodarki składnikami mienia Spółki, a także zasad sprawowania kontroli nad nimi w strukturach Spółki,



- d) Regulamin organizacyjny spółki – określający wewnętrzną strukturę organizacyjną Spółki oraz zakres funkcjonowania jej struktur organizacyjnych.

## **5.2.2. Stosowane procesy**

### **5.2.2.1. Przygotowywanie deklaracji podatkowych**

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka posiada wewnętrzny proces wypełniania i podpisywania deklaracji podatkowych w ramach podatku VAT i CIT, a także podatku u źródła. Proces sporządzenia deklaracji rozpoczyna się od wprowadzenia do systemu finansowo - księgowego dokumentów źródłowych, zatwierdzonych przez Zarząd po ich uprzedniej weryfikacji pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Po zaksięgowaniu dokumentów sporządzana jest deklaracja podatkowa. Odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność sporządzanych dokumentów spoczywa na pracowniku oraz Głównym Księgowym. Kolejno, dane i treść sporządzonej deklaracji są weryfikowane z posiadanymi przez Spółkę dokumentami źródłowymi oraz prowadzoną ewidencją księgową. Po przeprowadzeniu powyższego procesu deklaracja jest parafowana przez stosownych pracowników. Następnie jest ona przekazywana do Głównego Księgowego, który w razie braku zastrzeżeń również dokonuje jej parafowania i przekazuje Zarządowi Spółki do podpisu. W przypadku zaakceptowania ostatecznej treści deklaracji przez Zarząd jest ona przekazywana elektronicznie do urzędu skarbowego.

Obowiązki Spółki jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych za pracowników wypełnia pracownik odpowiedzialny za płace. Sporządza i składa on stosowne deklaracje podatkowe w formie elektronicznej do urzędu skarbowego. Przed wysłaniem deklaracji weryfikuje on zawarte w niej dane z dokumentami źródłowymi tj. kartą płac, listą płac, umowami cywilnoprawnymi oraz zapisami księgowymi.

Procesy sporządzania deklaracji podatkowych nie są outsourcowane do podmiotu zewnętrznego.

Deklaracje podatkowe Spółki są sporządzane i weryfikowane na 1 lub 2 dni przed upływem ustawowego terminu. Nad terminowością sporządzania i składania deklaracji podatkowych oraz płatności poszczególnych podatków czuwają przydzielony do danego podatku pracownik oraz Główny Księgowy.

Płatności podatków przygotowywane są przez pracownika księgowości na podstawie deklaracji podatkowej. Następnie przelew jest zatwierdzany i wysłany. Wszelkie płatności podatków dokonywane są w ustawowych terminach.

W razie potrzeby Spółka dokonuje stosownej korekty złożonej deklaracji podatkowej.

### **5.2.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych**

#### **5.2.2.2.1. Proces weryfikacji kontrahentów**

Proces ten polega na:

- a) dwuetapowej weryfikacji kontrahentów poprzez wprowadzenie do zawieranych przez Spółkę kontraktów stosownych oświadczeń zleceniobiorcy/wykonawcy, iż jego rachunek bankowy, na który ma być dokonana zapłata wynagrodzenia znajduje się w wykazie, o którym mowa w art. 96 b ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT (tzw. „biała lista VAT”). W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, Spółka przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT. Następnie, przy wykorzystaniu systemu bankowego będącego w posiadaniu Spółki weryfikowany

jest rachunek rozliczeniowy kontrahenta w celu potwierdzenia prawdziwości złożonego oświadczenia,

- b) weryfikacji czy kontrahent posiada status czynnego podatnika VAT poprzez wprowadzenie dokumentu zewnętrznego do programu finansowo-księgowego,
- c) w przypadku zagranicznych, unijnych kontrahentów weryfikacji kontrahenta w systemie VIES.

Spółka przestrzega również przepisów w zakresie zapłaty przy zastosowaniu mechanizmu podzielonej płatności.

#### **5.2.2.2.2. Proces dotyczący rozliczenia podatku od źródła (WHT) w zakresie dochowania należytej staranności**

Czynności sprowadzają się do pozyskania od kontrahenta zagranicznego certyfikatu rezydencji podatkowej. W momencie gdy taki certyfikat zostanie przedstawiony, Spółka biorąc pod uwagę odpowiednią podstawę prawną odstępuje od pobrania podatku lub pobiera go według stawki przewidzianej stosowną umową o unikaniu podwójnego opodatkowania. W przypadku nieprzedstawienia powyższych dokumentów, Spółka wpłaca należny podatek za kontrahenta lub pobiera od należnego mu wynagrodzenia stosowną kwotę (w zależności od ustaleń umownych). Dodatkowo, Spółka każdorazowo weryfikuje rzeczywistego beneficjenta zagranicznego kontrahenta.

#### **5.2.2.2.3. Proces konsultacji z doradcą podatkowym**

W przypadku pojawienia się wątpliwości dotyczących skutków podatkowych konkretnego zdarzenia gospodarczego, Spółka podejmuje samodzielną próbę ich określenia i wstępnej oceny ryzyka podatkowego.

Jeżeli wewnętrzne ustalenia nie pozwolą na jednoznaczne określenie skutków podatkowych (np. brak jednolitego orzecznictwa), Spółka korzysta z usługi doradcy podatkowego w ramach umowy zawartej z zewnętrznym podmiotem. Wątpliwości do doradcy podatkowego kieruje Główny Księgowy lub pracownik odpowiedzialny za dany rodzaj podatku pod nadzorem Głównego Księgowego. Stanowisko zaprezentowane przez podmiot świadczący usługi doradztwa podatkowego jest analizowane przez Spółkę, a następnie omawiane z doradcą. W przypadku rozbieżności stanowisk lub gdy przedstawione rozwiązanie rodzi wysokie ryzyko podatkowe Spółka występuje o interpretację indywidualną do Krajowej Informacji Skarbowej (KIS). W przypadku uzyskania negatywnego stanowiska KIS, Spółka analizuje szanse korzystnego rozstrzygnięcia i na tej podstawie podejmuje decyzję o skierowaniu sprawy na ścieżkę odwoławczą (skarga).

Dopóki Spółka nie rozstrzygnie sprawy, przyjmowane jest stanowisko prezentowane w interpretacji indywidualnej, aby uniknąć ryzyka podatkowego.

Potencjalne ryzyka podatkowe, które zostaną rozeznane przez pracowników Działu Księgowości są konsultowane każdorazowo z Głównym Księgowym. W przypadku występującego ryzyka, Główny Księgowy informuje o powyższym fakcie Zarząd.

Umowa z doradcą podatkowym swoim zakresem obejmuje: bieżące doradztwo podatkowe, sporządzanie opinii podatkowych, informowanie o nadchodzących zmianach przepisów podatkowych, sporządzanie wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, wsparcie Spółki w

zakresie prawidłowego ustalania skutków podatkowych dla przeprowadzanych jak i planowanych zdarzeń gospodarczych.

Przedsiębiorstwo, z którym Spółka zawarła umowę o świadczenie usług doradztwa podatkowego związane jest klauzulą o dochowaniu poufności oraz – na zasadach określonych w odrębnych przepisach prawa – o dochowania tajemnicy zawodowej.

Podmiot odpowiedzialny za wykonywanie wyżej opisanych usług ponosi odpowiedzialność cywilnoprawną za wyrządzone Spółce szkody powstałe na skutek niedochowania należytej staranności przy wykonywaniu czynności doradczych.

W przypadku wystąpienia błędu w rozliczeniach podatkowych Spółka przeprowadza analizę przyczyny takiego zdarzenia, a następnie niezwłocznie koryguje popełnione błędy dochowując przy tym ustawowych terminów.

### **5.2.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych**

Za rozliczenia podatkowe w Spółce odpowiedzialny jest przede wszystkim Główny Księgowy. W przypadku zagadnień wymagających bardziej szczegółowej analizy, Główny Księgowy podejmuje decyzję o skorzystaniu z usług radcy prawnego bądź doradcy podatkowego. W przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa wysokiego ryzyka podatkowego decyzja jest podejmowana w konsultacji z Zarządem.

Każdy z pracowników Działu Księgowości specjalizuje się w określonym rodzaju podatku. Oznacza to, że w przypadku wystąpienia problemu związanego z obszarem jego specjalizacji, pracownik Działu Księgowości jest zobowiązany do zweryfikowania potencjalnych skutków podatkowych. Ponadto identyfikuje on oraz ocenia ewentualne ryzyka podatkowe.

Każdy pracownik Spółki, zobowiązany jest zgłaszać wszelkie zauważone nieprawidłowości przełożonym, w tym wystąpienie ryzyka podatkowego. Przełożeni pracowników zgłaszają je Głównemu Księgowemu. Przy ocenie ryzyka podatkowego Dział Księgowości współpracuje z Zespołem Radców Prawnych i Doradcą Podatkowym.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego mają obowiązek monitorować wszyscy pracownicy Działu Księgowości, a także Główny Księgowy oraz doradca podatkowy w ramach świadczonych obowiązków wynikających z umowy.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o jasno wyznaczone potrzeby kadrowe i określone wymagania na poszczególne stanowiska. Spółka opracowała plan szkoleń oraz przyjęła przejrzysty i zrozumiały dla pracowników system zasad delegowania zadań.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Spółki osobami pełniącymi funkcje kierownicze są Członkowie Zarządu, Główny Księgowy oraz Dyrektorzy Biur i ich Zastępcy. Zgodnie z zasadą więzi służbowej Prezes Zarządu lub Wiceprezes Zarządu są bezpośrednimi przełożonymi Dyrektora Biura, Głównego Księgowego lub Kierownika (koordynatora) zespołu. Natomiast, Dyrektor Biura jest bezpośrednim przełożonym Zastępcy Dyrektora oraz Kierownika Działu.

Do zadań Głównego Księgowego należy nadzorowanie prowadzenia rachunkowości Spółki, ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej Spółki, kontrola i przestrzeganie procedur finansowych, sporządzanie sprawozdań finansowo-księgowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także współpraca z instytucjami kontrolnymi w zakresie finansów i podatków oraz przy rozliczaniu inwestycji z właściwymi jednostkami organizacyjnymi oraz

kontakt z organami podatkowymi. Do zadań Głównego Księgowego i nadzorowanego przez niego Zespołu należy zaliczyć również:

- a) prowadzenie ewidencji rzeczowego majątku trwałego,
- b) prowadzenie ewidencji wymaganej pozabilansowej,
- c) prowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych,
- d) prowadzenie inwestycji długoterminowych,
- e) prowadzenie ewidencji zapasów materiałów i towarów,
- f) ewidencjonowanie i rozliczanie kosztów związanych z działalnością Spółki,
- g) prowadzenie kasy Spółki, dekretowanie i wprowadzanie do systemu FK dowodów kasowych oraz wyciągów bankowych,
- h) ewidencjonowanie przychodów związanych z działalnością Spółki,
- i) prowadzenie ewidencji kapitału akcyjnego, zapasowego, rezerwowego z aktualizacji wyceny i kapitałów rezerwowych oraz pozostałych składników kapitału własnego, rezerw, ZFSZ,
- j) tworzenie, rozwiązywanie oraz wykorzystanie odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- k) ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów,
- l) prowadzenie rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz z budżetem w zakresie podatków, ZUS i innych obciążeń,
- m) kontrola, rozliczenie oraz księgowanie poleceń wyjazdu służbowego krajowych i zagranicznych oraz ryczałtów kilometrowych,
- n) współpraca z Komisją Inwentaryzacyjną w celu doprowadzenia danych księgowych do zgodności z rzeczywistym stanem majątku Spółki,
- o) sporządzanie sprawozdań finansowych oraz deklaracji i informacji dla instytucji publicznych,
- p) przygotowywanie materiałów, informacji i dokonywanie analiz dla potrzeb sprawozdawczości Spółki,
- q) kontrola rachunkowa oraz formalna dokumentów finansowo-księgowych oraz archiwizowanie dokumentów zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
- r) bieżąca współpraca z innymi jednostkami organizacyjnymi Spółki.

#### **5.2.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru**

Do podstawowych procedur nadzoru wewnętrznego Spółki należy zaliczyć:

- a) Regulamin Organizacyjny,
- b) Politykę rachunkowości,
- c) Politykę Jakości (ISO) Areny Kraków S.A.,

- d) Instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem Spółki, inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
- e) Instrukcję kancelaryjną.

Instrukcja kancelaryjna określa szczegółowe zasady i tryb wykonywania czynności kancelaryjnych, a także reguluje sposób postępowania z dokumentami wpływającymi i wychodzącymi ze Spółki, sposób gromadzenia dokumentacji wraz z jej przekazaniem do archiwum zakładowego.

Spółka posiada procedury obiegu dokumentów. Określają je:

- a) Instrukcja kancelaryjna,
- b) Zarządzenie nr 1-XI-2022 Zarządu Areny Kraków SA z dnia 4 listopada 2022 r. w sprawie wzoru ramowej umowy najmu hali głównej TAURON Areny Kraków oraz obiegu umów,
- c) Zarządzenie nr 1-III-2022 Zarządu Areny Kraków SA z dnia 2 marca 2022 r. w sprawie wzoru umowy najmu cyklicznego Małej Hali Obiektu TAK oraz obiegu umów,
- d) Regulamin Organizacyjny – załącznik do uchwały nr 3/XI/2021 Zarządu Areny Kraków S.A. z dnia 23 listopada 21 r. w § 11 i §12 Regulaminu Organizacyjnego.

Spółka działa również zgodnie z określoną procedurą akceptacji faktur. Faktury są najpierw rejestrowane i opatrywane datą wpływu w sekretariacie. Po rejestracji pracownik sekretariatu dokonuje rozdziału faktur do właściwych jednostek organizacyjnych, które dokonują merytorycznej kontroli dokumentu. Po zatwierdzeniu merytorycznym faktura przekazywana jest do Działu Księgowości, który dokonuje akceptacji formalno-rachunkowej i przekazuje dokument do Zarządu. Przedstawiciel Zarządu zatwierdza ostatecznie dokument. Faktura wraca ponownie do Działu Księgowości, który odpowiedzialny jest za terminowe uregulowanie zobowiązania i ujęcie go w księgach rachunkowych zgodnie z treścią ekonomiczną.

Proces wewnętrznego audytu podatkowego przeprowadzają pracownicy Działu Księgowości pod nadzorem Głównego Księgowego i przy merytorycznym wsparciu doradcy podatkowego. Na bieżąco analizują oni obszary najbardziej narażone na ryzyko w świetle zmieniających się przepisów podatkowych, interpretacji i orzeczeń. Główny Księgowy samodzielnie przeprowadza analizę wybranych zdarzeń gospodarczych, dokumentów źródłowych, czy umów, przy uwzględnieniu takich kryteriów jak kwota, charakter transakcji lub złożoność problematyki. Sprawdzane są również wewnętrzne procedury stosowane przez pracowników. Działanie to ma na celu sprawdzenie poprawności rozliczeń podatkowych, usunięcie błędów, dokonanie odpowiednich poprawek w celu prawidłowego wywiązania się z wszelkich obowiązków podatkowych.

Ponadto, organ zarządzający oraz kierownictwo wyższego szczebla zapewnia w całej organizacji zrozumienie norm i wartości kierujących podmiotem w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Spółka jest w stanie realizować te wartości poprzez tworzenie procedur, zapewnienia pracownikom szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych. Co więcej, Spółka dofinansowuje uczestnictwo pracowników w studiach podyplomowych i specjalistycznych kursach. Tworzy środowisko do wymiany informacji oraz ważnych komunikatów, w szczególności za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych

ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi. Dodatkowo, Spółka posiada określony zestaw wymagań, który uwzględnia skuteczną kontrolę procesów informatycznych związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki. Zgodnie z postanowieniami umownymi zawartymi z dostawcą usługi informatycznej (oprogramowania), program jest dostosowywany do zmieniających się przepisów

Spółka nie przewiduje żadnych nagród lub dodatkowych gratyfikacji za osiągnięcie korzyści podatkowych dla przedsiębiorstwa.

### **5.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

#### **5.3.1. Procedury oraz ich opis**

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających i prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła następujące procedury:

- a) Wewnątrz procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez Spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego,
- b) Regulamin Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej S.A. w Krakowie z września 2019 roku określający zasady funkcjonowania Zarządu Spółki wraz z wyszczególnieniem jego zakresu kompetencji,
- c) Zaktualizowany Regulamin organizacyjny Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej S.A. w Krakowie z lipca 2021 roku określający strukturę oraz zakres obowiązków poszczególnych pionów organizacyjnych Spółki.

#### **5.3.2. Stosowane procesy**

##### **5.3.2.1. Przygotowywanie deklaracji podatkowych**

W celu umożliwienia Spółce dominującej wypełnienia obowiązków Grupy w zakresie podatku CIT, Spółka działa zgodnie z określoną procedurą. Po zamknięciu ksiąg rachunkowych za dany okres (po zweryfikowaniu i rozliczeniu przychodów i kosztów) przez pracowników Działu Księgowości Finansowej oraz Działu Księgowości Materiałowej i Inwentarzowej, Kierownik Działu Finansowego dokonuje obliczenia podatku dochodowego za wskazany okres uwzględniając obowiązujące przepisy. Po sporządzeniu deklaracji podatkowej przedstawia dokument do podpisania Głównemu Księgowemu lub przedstawicielom Zarządu. Po podpisaniu, deklaracja przekazywana jest do Spółki dominującej.

W celu spełnienia obowiązków w zakresie podatku VAT, pracownicy Działu Finansowego na początku wprowadzają dokumenty do systemu księgowego. Następnie pracownicy Działu Księgowości Finansowej i Księgowości Materiałowej dokonują dekretacji dokumentów. Są oni zobowiązani do potwierdzenia poprawności wprowadzonych danych. Następnie Główny Księgowy lub Kierownik Działu Finansowego sporządza, podpisuje i ostatecznie wysyła deklarację podatkową.

W zakresie obowiązków w podatku od nieruchomości, Spółka działa również zgodnie z określonymi zasadami. Po zadekretowaniu zapisów w ewidencji środków trwałych za dany okres przez pracowników Działu Księgowości Materiałowej i Inwentarzowej, Kierownik tego Działu nalicza podatek od nieruchomości w systemie za wskazany okres. Po naliczeniu podatku

weryfikuje on odpisy podatkowe z prowadzonym zestawieniem zmian podatku w programie Excel i przygotowuje zestawienia – załączniki do deklaracji. Następnie, korzystając z Krakowskiego Portalu Podatnika, sporządza roboczą deklarację podatkową (nie podpisywaną i nie wysyłaną z systemu), która stanowi podstawę do wypełnienia deklaracji PDF interaktywnej. Wydrukowaną deklarację przedstawia do podpisania Głównemu Księgowemu. Po podpisaniu przez Głównego Księgowego, deklaracja zostaje przekazana do Urzędu Miasta Krakowa do Wydziału Podatków i Opłat. Załącznik ZDN-1 do deklaracji Kierownik przesyła mailem do odpowiedniego pracownika Wydziału Urzędu Miasta Krakowa.

Spółka w żaden sposób nie outsourcuje procesów związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Deklaracje podatkowe sporządzane i weryfikowane są na 1 lub 2 dni przed upływem ustawowego terminu. Płatności z tytułu zobowiązań podatkowych Spółki dokonywane są terminowo. Zlecane są one przez osoby odpowiedzialne za dany rodzaj daniny. Przelewy wykonywane są natomiast przez pracowników Działu Finansowego i podpisywane dwuosobowo przez Głównego Księgowego (lub osoby posiadające stosowne pełnomocnictwo) oraz Członka Zarządu.

W razie potrzeby Spółka dokonuje stosownej korekty złożonych deklaracji podatkowych.

#### **5.3.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych**

W każdej budzącej wątpliwości kwestii Spółka występuje o opinię do zewnętrznych doradców podatkowych. Kryterium wyboru podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego jest jakość wykonywanych usług. Spółka przyjmuje proponowane przez doradców podatkowych stanowiska kierując się przy tym bezpieczeństwem podatkowym.

Jeżeli organy podatkowe przyjęły ugruntowane poglądy, Spółka nie występuje o wydanie interpretacji indywidualnej. Natomiast w sytuacjach wątpliwych Spółka zleca podmiotowi świadczącemu usługi doradztwa podatkowego przygotowanie stosownego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. Jednakże, w przypadku wystąpienia rozbieżności pomiędzy stanowiskiem prezentowanym przez zewnętrznego doradcę podatkowego, a orzecznictwem sądowym, Spółka przyjmuje stanowisko prezentowane przez utrwaloną linię orzeczniczą. Ponadto, w przypadku rozbieżności interpretacyjnych pomiędzy organami podatkowymi, a sądami administracyjnymi, Spółka przyjmuje bezpieczne podejście do rozwiązania problemu podatkowego (tj. kieruje się profiskalną wykładnią prawa podatkowego).

#### **5.3.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych**

Spółka na bieżąco analizuje możliwości rozwinięcia kompetencji pracowników w zakresie rozpoznawania możliwych ryzyk podatkowych i ich wpływu na funkcjonowanie przedsiębiorstwa. Z tego też względu zapewnia pracownikom uczestnictwo w szkoleniach zewnętrznych oraz wewnętrznych poświęconych powyższej tematyce.

W przedsiębiorstwie zostały wyodrębnione następujące działy odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe Spółki:

- a) Dział Finansowy – zajmujący się rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT),
- b) Dział Księgowości Materiałowej i Inwentarzowej – odpowiedzialny za rozliczenia poświęcone podatkowi od nieruchomości (RET),
- c) Dział Rachuby – związany z rozliczeniami w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT),

- d) Dział Zaplecza i Gospodarki Samochodowej – odpowiedzialny za realizację ubezpieczeń komunikacyjnych oraz ustalanie wysokości podatku od środków transportowych.

Osobami uprawnionymi oraz zobowiązanymi do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi są Główny Księgowy, Kierownik Działu Finansowego, Kierownik Działu Rachuby oraz Kierownik Działu Księgowości Materiałowej i Inwentarzowej.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o jasno wyznaczone potrzeby kadrowe i określone wymagania na poszczególne stanowiska. Spółka opracowała plan szkoleń oraz przyjęła przejrzysty i zrozumiały dla pracowników system zasad delegowania zadań.

#### **5.3.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru**

Do procedur nadzoru wewnętrznego Spółki należy zaliczyć Regulamin Kontroli Wewnętrznej oraz spełnianie odpowiednich dla branży standardów ISO.

Organ zarządzający i kierownictwo wyższego szczebla zapewniają w całej organizacji zrozumienie norm i wartości kierujących podmiotem w zakresie przestrzegania przepisów prawa, w tym prawa podatkowego, poprzez zintegrowany system zarządzania, organizację szkoleń zewnętrznych oraz przeprowadzanie szkoleń wewnętrznych.

Spółka w ramach kanału komunikacyjnego w przedsiębiorstwie w zakresie ryzyka podatkowego dąży do identyfikowania i zapobiegania ryzyku na wczesnym etapie. Decyzja o podjęciu konkretnego ryzyka podatkowego jest podejmowana przez Głównego Księgowego Spółki lub Zarząd Spółki z rekomendacji Głównego Księgowego.

W przypadku specyficznych, jednorazowych transakcji, które mogą budzić niepewność dotyczącą oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego i wyroków sądowych Spółka zasięga opinii doradcy podatkowego lub podejmuje decyzje o wdrożeniu najbezpieczniejszego wariantu.

W związku z dynamiką zmian prawa podatkowego Spółka na bieżąco śledzi zmiany podatkowe oraz zmiany legislacyjne w zakresie przepisów prawa podatkowego. Monitorowaniem zmian zajmują się Kierownicy Działów odpowiedzialni za dany obszar podatkowy. O zmianach informują oni swoich pracowników. Ugruntowaniem wiedzy w zakresie zmian w przepisach są organizowane lub nabywane przez Spółkę dla pracowników szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne, a także regularne przesyłanie tematycznych newsletterów.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych, ustawowo nakładanych obowiązków dokumentacyjnych, wyliczenie podatku czy też zarządzanie płatnościami podatku. Ponadto, Spółka posiada określony zestaw wymagań, które uwzględniają skuteczną kontrolę procesów informatycznych związanych z rozliczeniami podatkowymi. Zgodnie z postanowieniami umowy zawartej z dostawcą usługi informatycznej (oprogramowania), program jest dostosowywany do zmieniających się przepisów.

System finansowo-księgowy, którego używa Spółka wyposażony jest w funkcjonalność, dzięki której każdorazowo podczas sporządzania polecenia przelewu sprawdzane jest, czy rachunek bankowy, na który dokonywana jest płatność przeszedł pozytywną weryfikację na tzw. „białej liście VAT”. W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, Spółka przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT. Spółka weryfikuje również swoich kontrahentów w systemie VIES. Spółka przestrzega także przepisów w zakresie mechanizmu podzielonej płatności w VAT.



Ponadto, Spółka stosuje procedurę obiegu dokumentów oraz akceptacji faktur opracowaną przez Spółkę dominującą tj. „Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych” wprowadzoną do Spółki Zarządzeniem Prezesa Zarządu MPEC S.A. nr 13/2001 z dnia 27 kwietnia 2001 r.

#### **5.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

##### **5.4.1. Procedury oraz ich opis**

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających i prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła następujące procedury:

- a) Wewnątrz procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez Spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego,
- b) Procedura należytej staranności VAT, w ramach której Spółka w każdej umowie z dostawcami zawiera postanowienie dotyczące znajdowania się rachunku rozliczeniowego na tzw. „białej liście” podatników VAT oraz o stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności. Następnie, przy wykorzystaniu systemu bankowego będącego w posiadaniu Spółki weryfikowany jest przedstawiony przez kontrahenta rachunek rozliczeniowy w celu potwierdzenia prawdziwości złożonego oświadczenia. Dodatkowo, wszystkie zamówienia zakupowe Spółki dokonywane są w oparciu o Zarządzenie MPK w sprawie udzielania przez MPK S.A. w Krakowie zamówień,
- c) Regulamin Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego S.A. w Krakowie,
- d) Zarządzenie nr 18 Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego S.A. w Krakowie z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie: zasad wystawiania i przyjmowania faktur, faktur korygujących i not korygujących.

##### **5.4.2. Stosowane procesy**

###### **5.4.2.1. Przygotowywanie deklaracji podatkowych**

Spółka wykonuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z opracowanymi procedurami. Proces przygotowywania deklaracji podatkowych w zakresie podatku VAT rozpoczyna się od czynności wykonywanych przez Młodszego Księgowego. Na samym początku wprowadza on fakturę zakupową do systemu księgowego, dokonując jednocześnie jej zaewidencjonowania na kontach rozrachunkowych. W programie księgowym wskazywany jest merytoryczny odbiorca faktury. Następnie, ten też odbiorca (tj. osoba, która zamówiła konkretny towar lub usługę) dekretuje fakturę na określony koszt rodzajowy. Ponadto, osoba ta dokonuje zatwierdzenia faktury w systemie księgowym pod kątem merytorycznym. Faktura zakupowa jest kolejno dopasowywana do uprzednio zatwierdzonego przez Zarząd Spółki zamówienia.

Osoba znajdująca się na stanowisku Starszego Księgowego przy wykorzystaniu systemu księgowego sporządza deklarację JPK\_VAT7M. Podczas danego procesu dokonuje on odpowiednich weryfikacji z posiadaną przez Spółkę listą weryfikacyjną (check-lista).

Po dokonaniu odpowiedniej weryfikacji oraz upewnieniu się, że deklaracja podatkowa nie zawiera nieprawidłowości, Główny Księgowy Spółki podpisuje oraz wysyła deklarację podatkową.

Natomiast miesięczne wyliczenia na potrzeby deklaracji CIT będącej składową deklaracji składanej przez Grupę przygotowuje Kierownik Sekcji Księgowości Finansowej. Dokonane wyliczenia weryfikuje Główny Księgowy. Sprawdza on kalkulacje po zakończeniu roku obrachunkowego.

Za deklarację w zakresie podatku u źródła odpowiada natomiast Główny Księgowy. Obowiązki podatkowe Spółki jako płatnika podatku PIT za pracowników oraz składek na ZUS wypełnia Dział HR – deklaracje PIT i ZUS przygotowuje oraz składa Kierownik ds. Wynagrodzeń. Natomiast za deklarację w zakresie podatku od nieruchomości odpowiada Dział Inwestycji, Remontów i Obsługi Infrastruktury.

Czynności związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki nie są w żaden sposób outsourcowane. Umocowanie do podpisywania deklaracji w zakresie podatku VAT ma Specjalista ds. Rozliczeń VAT. Natomiast do podpisywania wszystkich pozostałych deklaracji podatkowych umocowany jest Główny Księgowy Spółki. Deklaracje podatkowe VAT składane na 1 dzień przed upływem ustawowego terminu. Natomiast deklaracja CIT przekazywana jest do Spółki dominującej na 2 lub 3 dni przed upływem ustalonego terminu. Pozostałe deklaracje podatkowe również składane są w terminach ustawowych. Nad realizacją powyższych obowiązków czuwa Główny Księgowy oraz Kierownik Działu HR w zakresie PIT i ZUS.

Płatności podatków dokonywane są przez Spółkę zgodnie z terminami ustawowymi. Po akceptacji deklaracji oraz wysokości podatku do zapłaty przez Głównego Księgowego, Główny Księgowy zleca wykonanie przelewu przez sekcję zajmującą się płatnościami w Spółce. Spółka dokonuje przelewu podatków zawsze 1 dzień przed ustawowym terminem. Zlecenia płatności w zakresie podatku PIT za pracowników oraz składek ZUS dokonuje Kierownik ds. Wynagrodzeń z Działu HR.

W razie potrzeby Spółka dokonuje korekty złożonych deklaracji podatkowych.

#### **5.4.2.2. Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych**

Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradcy podatkowego. W dużej części przypadków Spółka podejmuje próbę samodzielnego rozwiązania problemu. Natomiast, w przypadku wątpliwości zagadnienie jest przedstawiane zewnętrznemu doradcy podatkowemu przez Głównego Księgowego. Rekomendacje doradcy podatkowego są następnie przyjmowane przez Spółkę po przeprowadzeniu dodatkowej, wewnętrznej analizy. Zewnętrzni doradcy zazwyczaj przedstawiają poglądy zbieżne z interpretacjami indywidualnymi.

Przy podejmowaniu decyzji o kwalifikacji określonego zdarzenia gospodarczego lub rozwiązaniu niejednoznacznej kwestii, Spółka kieruje się bezpieczeństwem podatkowym. Podobne podejście jest stosowane w sytuacji, gdy zewnętrzny doradca przedstawi Spółce zdanie odmienne od tego, które jest prezentowane w orzecznictwie sądów administracyjnych lub interpretacjach organów podatkowych (przyjmowane jest wtedy podejście bardziej profiskalne).

Księgowość Spółki prowadzi bieżącą weryfikację faktur zakupowych pod względem formalno-rachunkowym. Wystawiane przez Spółkę faktury sprzedażowe są przygotowywane przez Dział Księgowości oraz przez inne, związane z zakresem pracy działy organizacyjne (Dział Marketingu, Dział Szkoleń, Dział Zarządzania Ruchem, Dział Obsługi Infrastruktury).

Spółka na bieżąco monitoruje nadchodzące zmiany w prawie podatkowym. Za czynności te odpowiada Główny Księgowy, Kierownik Sekcji Księgowości Finansowej oraz Specjalista ds.

Rozliczeń VAT. Następnie Spółka sporządza instrukcje postępowania w zakresie zaistniałych zmian.

#### **5.4.2.3. Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych**

W Spółce występuje Dział Księgowości zajmujący się wszystkimi zagadnieniami z zakresu podatków i rachunkowości. Za realizowanie obowiązków księgowych i podatkowych Spółki odpowiedzialny jest Główny Księgowy. Pracownicy Działu Księgowego są odpowiedzialni za całościowe prowadzenie spraw związanych z podatkami oraz rachunkowością Spółki, a także identyfikację oraz ocenę ewentualnych ryzyk podatkowych. Decyzję o podjęciu konkretnego ryzyka podatkowego podejmuje Główny Księgowy, a w przypadku wystąpienia istotnego ryzyka jest on zobowiązany skonsultować tę decyzję z Zarządem. Osobą uprawnioną i zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi jest Główny Księgowy.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o jasno wyznaczone potrzeby kadrowe i określone wymagania na poszczególne stanowiska. Spółka opracowała plan szkoleń oraz przyjęła przejrzyści i zrozumiały dla pracowników system zasad delegowania zadań.

#### **5.4.2.4. Procedury wewnętrznego nadzoru**

Do procedur nadzoru wewnętrznego Spółki należy zaliczyć system prawa wewnętrznego Spółki w postaci regulaminów oraz zarządzeń, a także coroczny audyt podatkowy Spółki przeprowadzany przez zewnętrzną firmę doradztwa podatkowego.

Pracownicy Działu Księgowości czy też zewnętrznym doradcy podatkowi nie są gratyfikowani za osiągnięcie korzyści podatkowych dla przedsiębiorstwa.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych, ustawowo nakładanych obowiązków dokumentacyjnych, wyliczenie podatku czy też zarządzanie płatnościami podatku.

Ponadto, Zarządowi Spółki nadany został uchwałą Rady Nadzorczej MPK S.A. w Krakowie nr 8/18 stosowny Regulamin. W ramach tego dokumentu ustanowione zostały podstawowe zadania Zarządu Spółki. Jednym z nich jest prowadzenie spraw Spółki w zakresie nieprzekazanym statutem Spółki, regulaminami czy też przepisami kodeksu spółek handlowych do kompetencji innych organów. Co więcej, Regulamin precyzuje wszelkie kwestie administracyjne takie jak: zgłaszanie zmian w Krajowym Rejestrze, sporządzanie sprawozdania finansowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości i jego przedstawianie do zaopiniowania Radzie Nadzorczej, przedkładanie zaopiniowanego sprawozdania Walnemu Zgromadzeniu oraz jego składanie do Krajowego Rejestru Sądowego.

W ramach powyższego dokumentu Zarząd prowadzi monitoring efektów ekonomicznych Spółki, analizuje i opiniuje projektowane i realizowane przedsięwzięcia gospodarcze Spółki, zatwierdza kalkulacje cenowe na wyroby i usługi przedsiębiorstwa, zatwierdza plany kosztów własnych, analizy kosztów własnych czy też sporządza analizy problemowe. Zarząd opracowuje plany roczne i wieloletnie czy też podejmuje decyzje w sprawie rozbudowy, budowy i modernizacji przedsiębiorstwa. Zarząd kieruje rachunkowością oraz organizuje księgowość, w tym dba o dbałość przechowywania i zabezpieczenia ksiąg i dokumentów księgowych.

Członkowie Zarządu są również zobowiązani, aby w razie sprzeczności interesów Spółki z osobistymi interesami Członka Zarządu, jego współmałżonka, krewnych i powinowatych do

drugiego stopnia oraz osób, z którymi jest powiązany osobiście, Członek Zarządu, którego dotyczy powyższa sytuacja wyłączył się od rozstrzygnięcia w danej sprawie.

Spółka sprawdza rachunki swoich kontrahentów na tzw. „białej liście VAT”. W sytuacji, gdy kontrahent nie widnieje na „białej liście VAT”, Spółka przeprowadza dodatkowe czynności weryfikacyjne działając zgodnie z procedurami należytej staranności w VAT. Spółka weryfikuje również swoich kontrahentów w systemie VIES. Spółka przestrzega także przepisów w zakresie mechanizmu podzielonej płatności w VAT.

Ponadto, Spółka posiada procedurę obiegu dokumentów opisaną w Zarządzeniu nr 1 Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego S.A. w Krakowie z dnia 15 stycznia 2007 r. w sprawie: obiegu dokumentów finansowych. Spółka stosuje również procedurę akceptacji faktur opisaną w Zarządzeniu nr 18 Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego S.A. w Krakowie z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie: zasad wystawiania i przyjmowania faktur, faktur korygujących i not korygujących. Na jego podstawie Spółka przyjęła:

- a) zasady wystawiania faktur, ujmowania niezbędnych elementów, które muszą być zamieszczone na fakturze oraz innych określonych przepisami ustawy o podatku od towarów i usług wymogów związanych z wystawianiem faktur,
- b) wykaz osób uprawnionych do wystawiania oraz podpisywania faktur,
- c) zasady korygowania faktur, not księgowych oraz ich przyjmowania,
- d) procedury zatwierdzania oraz autoryzacji faktury (do przykładowych czynności należy zaliczyć między innymi potwierdzenie wykonania dostawy/usługi, weryfikację merytoryczną faktury czy też sprawdzenie/potwierdzenie merytoryczne rejestracji dostawy),
- e) szablony wzorów wystosowywanych do kontrahentów Spółki,
- f) aneksy do opisywanej procedury wprowadzające zmiany wynikające z nowelizacji przepisów prawa podatkowego czy też zmiany w zasobach ludzkich Spółki.

## **6. Informacje o złożonych przez Spółki wnioskach o interpretacje podatkowe**

### **6.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

<b>Instrument interpretacyjny</b>	<b>Informacja o złożonych wnioskach</b>
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyjowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyjowej.
---	--

### 6.2. Arena Kraków S.A.

<b>Instrument interpretacyjny</b>	<b>Informacja o złożonych wnioskach</b>
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyjowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyjowej.

### 6.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

<b>Instrument interpretacyjny</b>	<b>Informacja o złożonych wnioskach</b>
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyjowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyjowej.

### 6.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.

<b>Instrument interpretacyjny</b>	<b>Informacja o złożonych wnioskach</b>
-----------------------------------	---

Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie sprawozdawczym Spółka nie występowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **7. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi**

### **7.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekraczała 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.

### **7.2. Arena Kraków S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekraczała 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.

### **7.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekraczała 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.

### **7.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka realizowała z podmiotami powiązanymi transakcje, których wartość przekraczała 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.

Spółka w ramach transakcji z podmiotami powiązanymi ustala cenę transferową zgodnie z zasadą arm's length. MPK realizuje w ten sposób określony w art. 11c ust. 1 Updop obowiązek ustalenia ceny transferowej na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Praktyczna realizacja powyższej zasady następuje poprzez ustalenie warunków w transakcji z

podmiotem powiązany, w taki sposób aby nie odbiegały od warunków rynkowych. Ustalenie warunków następuje na podstawie posiadanej w danym momencie najlepszej wiedzy.

Stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Updop, w niniejszym dokumencie należy wskazać informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Stosownie do komunikatu Ministerstwa Finansów z dnia 15 grudnia 2021 r., wskazany limit należy odnosić do łącznej wartości wszystkich transakcji, które w danym roku podatkowym zostały dokonane przez podatnika z podmiotami powiązanymi.<sup>1</sup>

W 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 1 529 169 886,51 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022. W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Updop, jeżeli ich łączna wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 76 458 494,33 00 PLN.

Spółka realizowała szereg transakcji kosztowych o charakterze usługowym ze Spółką powiązaną Kraktransrem Sp. z o.o. przekraczających łącznie kwotę 76 458 494,33 00 PLN.

---

<sup>1</sup> <https://www.gov.pl/web/finanse/mf-przypomina-informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej-dokonca-grudnia-br>

Opis transakcji	Podmiot powiązany	Rodzaj powiązań	Wartość transakcji
<b>Transakcje usługowe/towarowe/kapitałowe</b>			
Dostawa towarów	– Kraktransrem sp. z o.o.	.....	109 291 778,82 PLN
Usługi, w tym:	– .....	.....	88 706 584,14 PLN
Prowadzenie pojazdów komunikacji miejskiej			80 029 005,72 PLN
Usługa mycia taboru			5 518 011,60 PLN
Dzierżawa			3 159 566,82 PLN
Usługi, w tym:	– .....	.....	90 544 189,00 PLN
Usługa mycia taboru tramwajowego			2 936 256,00 PLN
Usługi mycia taboru autobusowego			2 581 755,60 PLN
Usługi sprzątnia pomieszczeń i terenu wokół obiektów			1 505 521,57 PLN
Usługi naprawy i konserwacji			202 788,00 PLN
Usługi transportowe - agenci			75 569 763,97 PLN
Usługi - piloci			3 659 961,75 PLN
Usługi prowadzenia pojazdów – obsługa codzienna, ryczałt			799 280,00 PLN
Czynsze i opłaty, dzierżawa			3 020 588,72 PLN
Ubezpieczenia rzeczowe			196 883,93 PLN
Usługi promocji i reklamy			4 499 PLN



Departyzacja, dezynfekcja i dezynsekcja			66 890,46 PLN
---	--	--	---------------

## **8. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółki działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

### **8.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Spółka nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

### **8.2. Arena Kraków S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Spółka nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

### **8.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Spółka nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

### **8.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na zobowiązania podatkowe. W szczególności nie była podmiotem przekształceń, połączeń czy podziałów. Spółka nie planuje takich działań także w najbliższym czasie.

## **9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółek na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

### **9.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

Spółka nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W 2022 r. Spółka nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. Spółka nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.

### **9.2. Arena Kraków S.A.**

Spółka nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W 2022 r. Spółka nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. Spółka nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.

### **9.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

Spółka nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W 2022 r. Spółka nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. Spółka nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.

#### **9.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

Spółka nie współpracuje z podmiotami z państw lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową lub niechętnych współpracy do celów podatkowych. W 2022 r. Spółka nie dokonała żadnych transakcji z takimi podmiotami. Spółka nie posiada również spółek zależnych w takich lokalizacjach.

#### **10. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych**

##### **10.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

##### **10.2. Arena Kraków S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

##### **10.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

##### **10.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

W okresie sprawozdawczym, Spółka nie zaraportowała żadnych schematów podatkowych (MDR).

#### **11. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

##### **11.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

Spółka nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. Spółka nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. Spółka aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

##### **11.2. Arena Kraków S.A.**

Spółka nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. Spółka nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. Spółka aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

### **11.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

Spółka nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. Spółka nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. Spółka aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

### **11.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

Spółka nie podjęła żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej przewidzianych w OP. Spółka nie zawarła w szczególności umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w art. 20s § 1 OP.

W relacjach z administracją skarbową Spółka zachowuje standardy najwyższej staranności. Wyrażają się one w terminowym i kompleksowym udzielaniu odpowiedzi na wezwania i inne pisma kierowane do Spółki przez organy KAS, w tym w ramach kontroli podatkowych, celnoskarbowych i postępowań podatkowych. Spółka aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych czynnościach sprawdzających oraz kontrolach podatkowych urzędów skarbowych udzielając wszelkich wyjaśnień oraz przedstawiając żądane dokumenty.

## **12. Informacja o realizowanych przez Spółki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkach podatkowych**

### **12.1. Krakowski Holding Komunalny S.A.**

Spółka jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT, w tym VAT-UE),
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od środków transportu,
- Podatek akcyzowy.

Spółka składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

Jednocześnie KHK pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także składek ZUS za swoich pracowników. Spółka składa także deklarację CIT-10Z w zakresie podatku u źródła oraz deklarację DEK-10 w zakresie PFRON.

### **12.2. Arena Kraków S.A.**

Spółka jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek od czynności cywilnoprawnych,

- Podatek od nieruchomości.

Spółka składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

Jednocześnie Arena pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także składek ZUS za swoich pracowników. Spółka składa także deklarację CIT-10Z w zakresie podatku u źródła oraz deklarację DEK-10 w zakresie PFRON.

Spółka uiszcza również opłatę za korzystanie ze środowiska oraz opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

### **12.3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.**

Spółka jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od środków transportu.

Spółka składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

Jednocześnie MPEC pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także składek ZUS za swoich pracowników. Spółka składa także deklarację DEK-10 w zakresie PFRON.

Spółka uiszcza również opłatę za korzystanie ze środowiska i opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

### **12.4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A.**

Spółka jest podatnikiem następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- Podatek od towarów i usług (VAT),
- Podatek od nieruchomości,
- Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Spółka składa jako podatnik i płatnik deklaracje podatkowe związane z ww. podatkami.

Jednocześnie KHK pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), a także składek ZUS za swoich pracowników. Spółka składa także deklarację CIT-10Z w zakresie podatku u źródła oraz deklarację DEK-10 w zakresie PFRON.

## **13. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Wodociągi Miasta Krakowa S.A.**

### **13.1. Użyte skróty**

Ilekoć w rozdziale 13. jest mowa o:

- 1) Spółce lub Podatniku – rozumie się przez to Wodociągi Miasta Krakowa S.A. z siedzibą w Krakowie,

- 2) ustawie o PDOP – rozumie się przez to ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.),
- 3) Ordynacji podatkowej – rozumie się przez to ustawę z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.),
- 4) Roku Podatkowym – rozumie się przez to rok 2022.

## **13.2. Informacje wstępne o Spółce i jej strategii podatkowej**

### **13.2.1. Dane Spółki**

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000057956, NIP: 6750000065, REGON: 350720714. Kapitał zakładowy Spółki wynosił w 2022 r. 232 117 000,00 zł i był wpłacony w całości.

Siedziba Spółki znajduje się w Krakowie, pod adresem ul. Senatorska 1, 30-106 Kraków.

Jedynym akcjonariuszem Spółki jest Krakowski Holding Komunalny S.A. z siedzibą w Krakowie.

Spółka jest przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 537 ze zm.). Swoją działalność Podatnik prowadzi w szczególności w oparciu o przepisy: ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 1467 ze zm.), ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1478 ze zm.), ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 poz. 2556 ze zm.) oraz ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 679 ze zm.).

Spółka to największe w Małopolsce przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, obsługujące ponad milion użytkowników. Historia Spółki sięga 1901 r., kiedy powstało przedsiębiorstwo „Wodociąg Królewskiego Stołecznego Miasta Krakowa”.

Jednoosobowa Spółka „Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka Akcyjna” została utworzona w 1994 r. z przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego.

W 1997 r. Spółka przystąpiła do krakowskiej Podatkowej Grupy Kapitałowej, w której funkcję zarządcą pełni Krakowski Holding Komunalny S.A.

W dniu 28 września 2017 roku została zawarta umowa o utworzeniu PGK pomiędzy KHK S.A. jako Spółką dominującą a MPEC S.A., MPK S.A., MPWiK S.A. (obecnie WMK S.A.) oraz ARM S.A. (obecnie Arena Kraków S.A.) jako Spółkami zależnymi. Czas trwania umowy obejmuje okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2032 roku. W dniu 28 lutego 2018 roku zawarta została Umowa Generalna o zasadach działania PGK celem ustalenia wzajemnych praw i obowiązków Spółek tworzących PGK.

Dnia 4 stycznia 2021 r. zmieniono dotychczasową nazwę Spółki (Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.) na Wodociągi Miasta Krakowa S.A.

Spółka posiada ponad stuletnie doświadczenie w prowadzeniu działalności wodno-kanalizacyjnej, które wraz z dążeniem do nieustannego rozwoju i podnoszenia jakości świadczonych usług, pozwoliły na osiągnięcie przez Spółkę najwyższych światowych standardów i pozycji lidera branży.

Podstawową misją Spółki jest działanie na rzecz rozwoju miasta Krakowa i dbanie o komfort życia jego mieszkańców poprzez ciągłe podnoszenie standardu świadczonych usług oraz dbałość o ochronę środowiska naturalnego.

W 2022 r. Spółka doprowadzała wodę systemem sieci wodociągowych o łącznej długości 2.351 km, natomiast długość sieci kanalizacyjnej Spółki wyniosła 2.010 km.

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna posiadały następującą infrastrukturę wodociągową i kanalizacyjną:

- 1) cztery Zakłady Uzdatniania Wody korzystające z ujęć powierzchniowych (Bielany, Rudawa, Dłubnia, Raba),
- 2) ujęcie głębinowe w Mistrzejowicach,
- 3) dwie centralne mechaniczno – biologiczne Oczyszczalnie Ścieków (Płaszów, Kujawy),
- 4) pięć lokalnych oczyszczalni ścieków (Bielany, Kostrze, Sidzina, Wadów, Tynec),
- 5) Stację Termicznej Utylizacji Osadów zlokalizowaną na terenie OŚ Płaszów,
- 6) 47 zbiorników wodociągowych,
- 7) 3 przepompownie wodociągowe,
- 8) 82 przepompownie kanalizacyjne.

Przedmiot przeważającej działalności Spółki to pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z).

Ponadto do podstawowej działalności Spółki należą:

- a) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD 37.00.Z),
- b) obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne (PKD 38.21.Z),
- c) wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (PKD 43.22.Z),
- d) roboty związane z budową rurociągów przemysłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z),
- e) działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (PKD 71.12.Z),
- f) pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.Z),
- g) działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej (PKD 61.10.Z),
- h) konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (PKD 45.20.Z),
- i) wytwarzanie energii elektrycznej (PKD 35.11.Z).

Spółka realizuje wielomilionowe inwestycje, skutecznie aplikuje o środki unijne, wdraża najnowocześniejsze technologie, pozyskuje energię elektryczną z naturalnych źródeł, a także prowadzi wielokierunkowe działania edukacyjne.

### **13.2.2. Misja i wizja podatkowa Spółki**

Misją Spółki jest świadczenie wysokiej jakości usług wodociągowo-kanalizacyjnych, w oparciu o poszanowanie środowiska naturalnego, ciągły rozwój, najlepsze praktyki i innowacyjne technologie.

Celem Spółki jest świadczenie klientom najwyższej jakości usług wodociągowych i kanalizacyjnych, które są zgodne z ich oczekiwaniami, jak również przyczyniają się do osiągnięcia

przez Spółkę wymiernego sukcesu – wzrostu wartości Spółki oraz wysokiego poziomu zadowolenia jej klientów. Jakość usług stanowi największą wartość Spółki, a najważniejszy jej kapitał stanowią pracownicy. Działania osób reprezentujących Spółkę oraz jej pracowników opierają się na zasadach odpowiedzialności, wiarygodności, szacunku dla drugiego człowieka i środowiska, współdziałania oraz zorientowania na wyniki.

Wymienione wartości stanowią fundament również dla misji i wizji podatkowej Spółki.

Spółka kładzie w swej działalności silny nacisk na działanie w sposób transparentny i odpowiedzialny społecznie, chcąc dawać dobry przykład w swoim otoczeniu poprzez w szczególności dotrzymywanie zobowiązań, w tym publicznoprawnych, okazywanie szacunku miejscowej społeczności, w tym poprzez pojmowanie obowiązku płacenia podatków w kategoriach obowiązków etycznych i dbanie o środowisko naturalne.

Spółka pragnie stanowić dla swoich interesariuszy, kontrahentów, władz lokalnych i organów administracji skarbowej wzór odpowiedzialnego, rzetelnego i solidnego partnera, wywiązującego się ze swoich obowiązków publicznoprawnych z należytą starannością, odpowiadającą renomie i wielkości jej przedsiębiorstwa, świadczącego usługi użyteczności publicznej i stawiającego na pierwszym miejscu zadowolenie swoich klientów i dobro wspólne.

W konsekwencji za kluczowy element swojej wizji podatkowej Spółka uważa dążenie do zapewnienia maksymalnej terminowości, rzetelności i transparentności rozliczeń podatkowych.

Celem Spółki jest prowadzenie działalności gospodarczej w duchu poszanowania prawa i wdrażania najwyższych prawnych, etycznych i organizacyjnych standardów działania, z uwzględnieniem szczególnej roli, jaką odgrywa w szeroko rozumianym społeczeństwie przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne wykonujące zadania z zakresu użyteczności publicznej.

Wyrazem realizacji tego celu jest terminowe i rzetelne uiszczanie wszelkich należności publicznoprawnych, będące również świadectwem społecznej odpowiedzialności firmy. Wizja podatkowa Spółki opiera się zatem na jej wierze w szczególną rolę podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie usług użyteczności publicznej w społeczeństwie i na wyznawanych przez nią wartościach etycznych oraz przejawia się w niskiej skłonności do podejmowania ryzyka podatkowego i dążeniu do minimalizacji możliwości pojawienia się sporu z organami podatkowymi.

Spółka pragnie zatem stworzyć długofalową kulturę zgodności oraz środowisko wolne od ryzyka, a także dąży do maksymalnego zabezpieczenia Spółki przed wystąpieniem nieprawidłowości, mogących negatywnie wpłynąć na jej reputację.

### **13.2.3. Długoterminowe cele podatkowe**

Długoterminowe cele podatkowe Spółki obejmują:

- a) dążenie do terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków sprawozdawczych,
- b) dążenie do terminowego i rzetelnego uiszczania zobowiązań publicznoprawnych,
- c) dążenie do należytego wywiązywania się z obowiązków raportowania stosownych danych organom podatkowym,
- d) współpracę z organami podatkowymi w granicach zakreślonych przepisami prawa i dobrymi obyczajami,

- e) minimalizację ryzyka podatkowego w ramach dostępnych Spółce, dopuszczalnych prawnie i etycznie mechanizmów,
- f) należytą aktywność podmiotów zarządzających w sferze decyzyjnej w zakresie planowania podatkowego,
- g) wprowadzanie w życie wyznawanych przez Spółkę wartości etycznych, także w wymiarze relacji ze sferą publicznoprawną,
- h) zabezpieczenie Spółki przed wystąpieniem nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, mogących wpłynąć na jej reputację,
- i) stworzenie i utrzymanie w Spółce kultury zapewniającej przestrzeganie przepisów prawa podatkowego oraz najwyższych standardów etycznych,
- j) zagwarantowanie zgodności podejmowanych przez Spółkę działań z prawem, regulacjami wewnętrznymi, a także z normami etycznymi poprzez dochowywanie należytej staranności we wszystkich działaniach związanych z rozliczaniem podatków.

#### **13.2.4. Ryzyko podatkowe**

Spółka w swojej działalności dąży do minimalizacji zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego i stara się na bieżąco dostosowywać do zmieniających się realiów biznesowych i prawnopodatkowych.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka identyfikuje szereg zagrożeń o charakterze ryzyka podatkowego, względem których stara się na bieżąco podejmować adekwatne działania mające charakter zarządzania poziomem ryzyka i jego minimalizacji:

- a) ryzyko związane ze skalą prowadzonej działalności i świadczeniem usług na rzecz bardzo dużej grupy klientów obejmującej maksymalnie szerokie spektrum podmiotów (osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, przedsiębiorcy, w tym spółki prawa handlowego, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, organy władzy państwowej i samorządowej itd. – na dzień 31 grudnia 2022 roku w Spółce zarejestrowanych było 59 470 odbiorców, z którymi zawartych było 70 347 umów na realizację usług podstawowych w zakresie dostawy wody i/lub odbioru ścieków),
- b) ryzyko związane z mnogością obiektów posiadanych i nadzorowanych przez Spółkę, w tym budynków i budowli, w szczególności w odniesieniu do rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości,
- c) ryzyko związane z finansowaniem inwestycji,
- d) ryzyko związane z wymogiem dokonywania płatności na rachunek bankowy kontrahenta ujęty w wykazie podatników VAT,
- e) ryzyko związane z wymogiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności,
- f) ryzyko związane z wymogiem stosowania odpowiednich kodów względem wykazywanych w ramach JPK-V7M transakcji,
- g) ryzyko związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi, w tym w kontekście stosowanej polityki cen transferowych,
- h) ryzyko związane ze zmiennością przepisów prawa podatkowego i brakiem adekwatnych okresów *vacatio legis*,



- i) ryzyko związane z niestabilnym i niejednorodnym orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych.

### **13.2.5. Tzw. apetyt na ryzyko podatkowe**

Akceptowalny przez Spółkę poziom ryzyka podatkowego jest minimalny. Celem Spółki jest dążenie do wyeliminowania ryzyka podatkowego – przy podejmowaniu decyzji biznesowych Spółka kieruje się wyłącznie czynnikami obiektywnie uzasadnionymi, w szczególności zaś koniecznością podjęcia konkretnych działań w kontekście specyficznego charakteru prowadzonej działalności (Spółka jako przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne świadczące na rzecz ludności usługi użyteczności publicznej). Spółka nie podejmuje żadnych sztucznych działań pozbawionych gospodarczego uzasadnienia, które miałyby jej przynieść korzyści podatkowe.

Spółka nie przeprowadza i nie planuje przeprowadzać żadnych transakcji, które mogłyby zostać uznane za działania nakierowane na unikanie lub uchylanie się od opodatkowania lub tzw. agresywną optymalizację podatkową.

Szczególnością intencją Spółki jest inwestowanie w kadrę pracowniczą, którą Spółka uważa za swój najważniejszy kapitał. W połączeniu z niską skłonnością Spółki do ponoszenia ryzyka podatkowego intencja ta owocuje przywiązywaniem szczególnej wagi do podnoszenia kwalifikacji przez pracowników Spółki, zwłaszcza, choć nie tylko, przez pracowników uczestniczących w procesach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych (tj. pracowników Działu Księgowości oraz innych działów funkcjonujących w Spółce uczestniczących w procesach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych).

Spółka dąży do zapewnienia ww. pracownikom możliwości udziału w różnych formach poszerzania wiedzy, w szczególności udziału w szkoleniach i warsztatach z zakresu prawa podatkowego. Celem programu szkoleniowego realizowanego w Spółce jest rozwijanie kluczowych dla organizacji umiejętności pracowniczych, usystematyzowanie i zaktualizowanie wiedzy, przy jednoczesnym zwiększeniu motywacji i podnoszeniu poziomu samooceny pracowników, co ma wpływ na minimalizację zagrożeń dla działalności Podatnika, w tym ze strony otoczenia podatkowego.

Spółka korzysta także z usług prawnych i usług doradztwa podatkowego świadczonych przez wyspecjalizowane podmioty we wszystkich sytuacjach, w których uznaje to za niezbędne dla bezpieczeństwa prawnego i podatkowego Spółki.

Podatnik nie planuje zmian w realizowanej strategii podatkowej, a ustalone misja, wizja i cele w tym zakresie mają dla Spółki charakter długofalowy – Spółka pragnie je realizować w długim okresie. Spółka ocenia, że ewentualne modyfikacje ww. strategii będą miały jedynie charakter dostosowawczy wobec zmian w obowiązujących przepisach prawa oraz wobec zmian w samej organizacji.

### **13.2.6. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego**

Zaangażowanie organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest na poziomie adekwatnym do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz charakterystyki branży, w której Spółka działa. Organ zarządzający w szczególności:

- a) wyznacza ramy misji, wizji i celów podatkowych, które są następnie uszczegóławiane i wprowadzane w życie przez pracowników Spółki,

- b) tworzy zarys strategii podatkowej Spółki i nadzoruje jej realizację, zapewniając odpowiednie ku temu warunki,
- c) podejmuje kluczowe decyzje biznesowe z uwzględnieniem skutków podatkowych poszczególnych rozważanych wariantów działania,
- d) wyznacza priorytety Spółki w zakresie planowania biznesowego i podatkowego,
- e) bada poziom ryzyka podatkowego i analizuje je, w razie konieczności inicjując działania służące jego minimalizacji w możliwym zakresie,
- f) wyznacza w porozumieniu z odpowiednimi jednostkami Spółki akceptowany poziom tzw. apetytu na ryzyko podatkowe,
- g) gwarantuje pracownikom Spółki dostęp do adekwatnych źródeł wiedzy z zakresu prawa podatkowego,
- h) zapewnia pracownikom Spółki możliwość udziału w szkoleniach i innych przedsięwzięciach służących podnoszeniu kwalifikacji i pozyskiwaniu wiedzy w zakresie stosowania prawa podatkowego przy wykonywaniu czynności służbowych,
- i) zapewnia Spółce i jej kadrze współpracę z wyspecjalizowanymi podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego oraz usługi z zakresu pomocy prawnej, zorientowanymi w specyfice działalności Spółki i związanej z nią problematyce obowiązków podatkowych,
- j) zapewnia długofalową i konsekwentną współpracę z podmiotami wskazanymi w pkt. powyżej celem zapewnienia jednolitej i spójnej metodologii stosowania przepisów prawa podatkowego,
- k) kontroluje wdrożenie procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- l) nadzoruje tworzenie i wdrażanie ładu podatkowego w zakresie określenia ról, zadań, uprawnień i odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków podatkowych w Spółce,
- m) zarządza relacjami z organami podatkowymi i partnerami biznesowymi,
- n) dąży do zapewnienia maksymalnej przejrzystości działań Spółki w sferze podatkowej.

W celu zapewnienia należytej realizacji ww. celów w strukturze Zarządu jako organu został ponadto wyznaczony jeden z jego Członków odpowiedzialny w szczególności za obszar ekonomiczno-finansowy, w tym podatkowy, działalności Spółki.

### **13.2.7. Raportowanie i składanie deklaracji**

Celem Spółki jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków sprawozdawczych i w zakresie raportowania odpowiednich danych stosownym organom podatkowym.

### **13.2.8. Strategia płatności zobowiązań podatkowych**

Celem Spółki jest zapewnienie terminowego i rzetelnego uiszczania zobowiązań publicznoprawnych. Spółka dąży do zapewnienia, że należne podatki są odprowadzane z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa, w szczególności pragnie wyeliminować opóźnienia wynikające z zaniedbań lub błędów o charakterze pracowniczym.

Każdy przypadek niedotrzymania terminu płatności jest poddawany analizie mającej na celu zidentyfikowanie jego przyczyn i zapobieganie im w przyszłości.

### **13.3. Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Do stosowanych przez Podatnika procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie należą w szczególności:

- a) Regulamin organizacyjny Spółki wprowadzony zarządzeniem nr 1/19 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 7 stycznia 2019 r.,
- b) Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Spółce wprowadzona zarządzeniem nr 25/20 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 9 grudnia 2020 r.,
- c) Regulamin kontroli wewnętrznej funkcjonalnej w Spółce wprowadzony Zarządzeniem nr 4/10 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 26 lutego 2010 r.,
- d) Polecenie służbowe nr 11/19 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 4 września 2019 r. w sprawie nowych zasad kontroli zgodności danych kontrahentów Spółki z danymi dostępnymi w publicznej bazie podatników podatku VAT.

W Spółce obowiązuje również Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Zarządzenie nr 16/21 Prezesa Zarządu Wodociągów Miasta Krakowa S.A.), na mocy której powołano Koordynatora MDR.

Obowiązujące w Spółce procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie są na bieżąco aktualizowane pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz kompatybilności z orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych. Badaniu podlega także wynikający ze stosowania tych procesów i procedur poziom ryzyka podatkowego.

Działem właściwym w Spółce dla wykonywania części obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest Dział Księgowości, który realizuje je (otrzymuje informacje, raporty i dane) w ścisłej współpracy z innymi działami Spółki.

Zgodnie z ww. Regulaminem organizacyjnym Spółki do podstawowych zadań Działu Księgowości w szczególności należy:

- a) przyjmowanie, kontrola formalno-rachunkowa i dekretacja dokumentów księgowych,
- b) ewidencja operacji gospodarczych i ustalenie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na podstawie wyciągów bankowych,
- c) prowadzenie rozrachunków z dostawcami Spółki oraz wybranych rozrachunków publicznoprawnych i ich bieżąca analiza,
- d) sporządzanie miesięcznej i rocznej sprawozdawczości finansowej Spółki,
- e) analiza transakcji z podmiotami powiązаныmi, przygotowanie zestawienia transakcji,
- f) sporządzanie deklaracji dla celów cen transferowych oraz niezbędnych załączników,
- g) sporządzanie deklaracji podatku VAT, podatku akcyzowego i podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie ksiąg rachunkowych, rejestrów oraz danych i raportów z innych komórek organizacyjnych Spółki,

- h) przekazywanie urzędом sprawozdań, deklaracji i plików w formie elektronicznej,
- i) prowadzenie ewidencji majątku trwałego Spółki oraz ewidencji pozabilansowej wyposażenia,
- j) prowadzenie ewidencji świadectw pochodzenia energii wytwarzanej w odnawialnych źródłach energii,
- k) prowadzenie ewidencji wadliów i zabezpieczeń i ich zwrot na wniosek komórek merytorycznych,
- l) uzgadnianie z komórką merytoryczną transferów przychodów, rozchodów, wydań i przesunięć materiałowych,
- m) prowadzenie pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych w swoim zakresie działania,
- n) rozliczanie kosztów produkcji pomocniczej zgodnie z ustaloną metodą,
- o) naliczanie amortyzacji bilansowej i podatkowej,
- p) inwentaryzacja w drodze uzgadniania sald i porównania z dokumentacją księgową w swoim zakresie działania,
- q) bieżąca analiza sald kont księgowych, uzgadnianie ksiąg pomocniczych z księgą główną,
- r) prawidłowa wycena aktywów i pasywów w księgach rachunkowych,
- s) okresowe i roczne zamykanie ksiąg rachunkowych,
- t) weryfikacja prawidłowości wystawionych dowodów obrotu materiałowego.

Zarządzanie prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez ww. Dział należy do osób zajmujących stanowiska kierownicze w ramach Działu Księgowości, tj. Kierownika Działu Księgowości, Głównej Księgowej i Zastępcy Głównej Księgowej, a także przynależy do Członka Zarządu zajmującego się obszarem ekonomiczno-finansowym.

Należy przy tym nadmienić, że wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez podmiot tego rodzaju i tej wielkości co Spółka jest procesem wieloaspektowym i wielofazowym, w który zaangażowani są niekiedy pracownicy również innych komórek organizacyjnych Spółki, w szczególności Biura Zarządu, Biura Prawnego, Biura Polityki Personalnej, Biura Promocji, Działu Dokumentacji i Odbiorów, Biura Sprzedaży, Biura Obsługi Klienta, Działu Administracji, Działu Inwentaryzacji, Działu Zarządzania Majątkiem, Działu Windykacji, Działu Przetargu i Umów, Działu Zakupów i innych, odpowiedzialni przede wszystkim za terminowe wytworzenie lub gromadzenie odpowiednich dokumentów i informacji (w szczególności faktur, umów, protokołów zdawczo-odbiorczych, dokumentów magazynowych itd.). Przykładowo, Biuro Sprzedaży, jako komórka organizacyjna podlegająca Wiceprezesowi Zarządu (DW), m.in. prowadzi rejestr sprzedaży i raportuje VAT należny do deklaracji VAT, analizuje sprzedaż pod kątem podatku dochodowego od osób prawnych, weryfikuje pliki JPK w zakresie rejestru sprzedaży. Dział Zarządzania Majątkiem sporządza deklaracje PIT-8C, Dział Windykacji zajmuje się problematyką ulgi na złe długi, Zakład Utrzymania Ruchu ustala dane do podatku akcyzowego, Biuro Controllingu prowadzi sprawy podatku od nieruchomości, a Zakład Transportu prowadzi sprawy podatku od środków transportowych itd.

Zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wymaga zatem zaangażowania szerokiej gamy zasobów ludzkich, wyposażonych przez Spółkę w miarę posiadanych możliwości w odpowiednie środki materialne i niematerialne służące realizacji tego zadania.

Całościowy nadzór nad procesami i procedurami dotyczącymi zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego sprawują członkowie Zarządu Spółki jako członkowie organu zarządzającego i prowadzącego sprawę Spółki. Członkowie Zarządu ponoszą solidarną odpowiedzialność za kierowanie Spółką, przy czym niezależnie od tego każdy członek Zarządu kieruje przydzielonym mu zakresem zadań w ramach swojego obszaru działania (kompetencji).

Wymienione wyżej podmioty są odpowiedzialne za kształtowanie i wdrażanie misji i wizji podatkowej Spółki oraz za realizację jej celów podatkowych. Osoby te współpracują także we wskazanym przepisami prawa zakresie z organami podatkowymi, w tym także w ramach wezwań do udzielenia informacji, czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych.

#### **13.4. Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci umów o współdziałanie, porozumień podatkowych, audytu Szefa KAS. Spółka dąży do utrzymania pozytywnych relacji z właściwymi dla niej organami podatkowymi, pozostając z nimi w stałym kontakcie i dbając o należyte wywiązywanie się ze swoich obowiązków podatkowych względem tych organów.

Ponadto Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą udziela wszelkich informacji organom podatkowym, które o takie informacje do Spółki wystąpią.

#### **13.5. Informacje o realizowanych przez Podatnika na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązkach podatkowych, 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**

W Roku Podatkowym Spółka realizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej następujące obowiązki podatkowe

a) jako podatnik:

Lp.	Tytuł podatkowy	Wysokość zapłaconego podatku za 2022 r.
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych <i>- kwota podatku dochodowego od osób prawnych należnego od Spółki w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej</i>	14 440,00 zł
2.	Podatek od towarów i usług	0,00 zł
3.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	4 360,00 zł

4.	Podatek akcyzowy	413 456,00 zł
5.	Podatek od nieruchomości	60 476 831,15 zł
6.	Podatek od środków transportowych	152 442,00 zł
7.	Podatek rolny i podatek leśny	1 195,19 zł
	<b>Razem</b>	<b>61 062 724,34 zł</b>

b) jako płatnik:

Lp.	Tytuł podatkowy	Wysokość zapłaconego podatku za 2022 r.
1.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	10 993 059,00 zł
2.	Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych	2 507,00 zł
3.	Inne:	0,00 zł
	<b>Razem</b>	<b>10 995 566,00 zł</b>

W 2022 r. Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jako podmiot zobowiązany informacji o schematach podatkowych (MDR).

**13.6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, 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**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za Rok Podatkowy suma bilansowa aktywów wyniosła 2 119 574 614,77 zł.

W roku 2022 Spółka nie przeprowadzała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów, tj. 105 978 730,74 zł.

**13.7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych**

Spółka nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Na przełomie 2021 r. i 2022 r. dokonane zostało wniesienie wkładu niepieniężnego w postaci przysługującego Podatnikowi prawa własności środków trwałych do podmiotu powiązanego, którego Spółka jest jedynym udziałowcem. Wartość wkładu wyniosła 76 000 zł.

**13.8. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o interpretacje podatkowe**

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

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

**13.8.2. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**13.8.3. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług**

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**13.8.4. Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, z późn. zm.)**

W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

**13.9. 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 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.