

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK 2021**

PRZYGOTOWANA PRZEZ

**PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ
GDAŃSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO ENERGETYKI CIEPLNEJ**

Gdańsk, 2022

Spis treści

1.1	Skróty i definicje	3
1.2	Cel i zakres niniejszej informacji	4
1.3	Informacje ogólne o Grupie GPEC i PGK GPEC	5
2.	INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	6
2.1	Informacje ogólne	6
2.2	Instrukcje i procesy dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych	7
2.3	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
2.4	Przekazane informacje o schematach podatkowych	8
2.5	Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	9
2.6	Transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT	10
2.7	Działania restrukturyzacyjne	11
2.8	Złożone wnioski	11
2.9	Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12

INFORMACJE WSTĘPNE

1.1 Skróty i definicje

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

PGK GPEC	Podatkowa Grupa Kapitałowa Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej (NIP: 2040005884)
GPEC	Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP 5840300913)
GPEC EKSPERT	GPEC EKSPERT sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP: 5842552777)
GPEC ENERGIA	GPEC ENERGIA Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP: 8942671537)
GPEC PELPLIN	GPEC PELPLIN Sp. z o.o., z siedzibą w Pelplinie (NIP: 9571087542)
GPEC PRO	GPEC PRO Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP: 9571087996)
GPEC SERWIS	GPEC SERWIS Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP: 5832666189)
GPEC STAROGARD	GPEC STAROGARD Sp. z o.o., z siedzibą w Starogardzie Gdańskim (NIP 5920202644)
GPEC SYSTEM	GPEC SYSTEM Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP: 9571088286)
GPEC TCZEW	GPEC TCZEW Sp. z o.o., z siedzibą w Tczewie (NIP: 5930100448)
Orchis Energia Sopot	Orchis Energia Sopot Sp. z o.o., z siedzibą w Gdańsku (NIP: 5851367068)
Grupa GPEC / Grupa	Grupa kapitałowa GPEC w Polsce
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, tj. ze zm.)
Podatki	Podatki w rozumieniu art. 3 pkt 3 OP
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych

1.2 Cel i zakres niniejszej informacji

Niniejszy dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej PGK GPEC oraz każdej ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC za 2021 r.

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej jest wypełnieniem obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o CIT) zgodnie z którym PGK GPEC jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy w odniesieniu do PGK GPEC oraz każdej ze spółek wskazanych powyżej, wchodzących w jej skład, tj. Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. (spółka reprezentująca PGK GPEC), GPEC EKSPERT Sp. z o.o., GPEC ENERGIA Sp. z o.o., GPEC PELPLIN Sp. z o.o., GPEC PRO Sp. z o.o., GPEC SERWIS Sp. z o.o., GPEC STAROGARD Sp. z o.o., GPEC SYSTEM Sp. z o.o., GPEC TCZEW Sp. z o.o. oraz Orchis Energia Sopot Sp. z o.o.

Mając na uwadze powyższe, jeżeli nie zostało to wyraźnie wskazane, informacje wskazane w niniejszym dokumencie, w zakresie w jakim dotyczą PGK GPEC dotyczą również każdej ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC.

Zakres informacji ujawnionych w niniejszym dokumencie uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, z wyłączeniem informacji chronionych prawem.

Obowiązek sporządzenia niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej wynika z przepisów określonych w artykule 27c ustawy o CIT i obejmuje:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zgodnie z obowiązkiem wynikających z art. 27c ust. 1 oraz art. 27b ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT, PGK GPEC sporządziła i podała do publicznej wiadomości informację o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok dotyczącej działalności PGK GPEC oraz spółek wchodzących w jej skład.

1.3 Informacje ogólne o Grupie GPEC i PGK GPEC

Grupa GPEC jest liderem branży w zakresie ciepłownictwa na Pomorzu, dostarczając sprawdzone, wygodne i przyjazne dla odbiorców i środowiska rozwiązania. Grupa znajduje się również w czołówce pomorskich inwestorów, który nieustannie rozwija swoje produkty oraz stale podwyższa jakość usług.

Spółki wchodzące w skład Grupy GPEC realizują strategię Grupy poprzez rozwój udziału w rynku ciepła sieciowego oraz usług serwisowych, zapewniając bezpieczne i długoterminowe i dostawy ciepła. Grupa stale rozbudowuje i modernizuje sieć ciepłowniczą, co sprawia, że ciepło jest dostępne zarówno w centrum miast, jak i na nowo budowanych osiedlach mieszkaniowych.

Podmioty wchodzące w skład Grupy GPEC uzupełniają się działając w różnych obszarach branży energetycznej. Daje to możliwość wykorzystania efektu synergii, podniesienia konkurencyjności grupy i jednocześnie obniżenia kosztów działania. W szczególności jest to istotne w zakresie realizacji jednego z głównych założeń strategii Grupy GPEC - dostosowania ciepłowni do surowych wymogów środowiskowych. W związku z tym Grupa GPEC inwestuje w proekologiczne i efektywne energetycznie rozwiązania i technologie, które mają zmniejszyć emisję dwutlenku węgla oraz innych zanieczyszczeń do atmosfery, a także poprawiać wydajność eksploatowanych źródeł ciepła.

Każda ze spółek Grupy GPEC ma siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i podlega obowiązkowi podatkowemu wynikającemu z obowiązujących przepisów prawa.

W ramach Grupy GPEC w roku 2019 została zawarta umowa powołująca Podatkową Grupę Kapitałową Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej (PGK GPEC) na lata 2020-2022. W PGK GPEC zachodzą następujące relacje pomiędzy spółkami:

- Gdańskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o. jako podmiot biorący udział bezpośrednio w zarządzaniu i kontroli innymi podmiotami oraz posiadający udziały w innych spółkach pełni funkcję spółki reprezentującej PGK.

W skład Podatkowej Grupy Kapitałowej oprócz reprezentanta, jako uczestnicy PGK GPEC, wchodzi następujące podmioty:

- GPEC EKSPERT Sp. z o.o.,
- GPEC ENERGIA Sp. z o.o.,
- GPEC PELPLIN Sp. z o.o.,
- GPEC PRO Sp. z o.o.,
- GPEC SERWIS Sp. z o.o.,
- GPEC STAROGARD Sp. z o.o.,
- GPEC SYSTEM Sp. z o.o.,
- GPEC TCZEW Sp. z o.o.
- Orchis Energia Sopot Sp. z o.o.

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1 Informacje ogólne

PGK GPEC oraz każda ze spółek wchodząca w skład PGK GPEC działa w uczciwy i etyczny sposób w ramach procesów dotyczących realizacji obowiązków podatkowych, bazując na przepisach obowiązującego prawa oraz obowiązujących w całej Grupie GPEC procedurach wewnętrznych.

Grupa GPEC, a tym samym PGK GPEC i każda ze spółek wchodzących w jej skład, realizuje powyższe działanie m.in. poprzez edukację osób zatrudnionych w Grupie promując wysokie standardy etyczne tak w zakresie relacji gospodarczych jak również w zakresie realizacji obowiązków publicznoprawnych. Przekłada się to na profesjonalną postawę w kontakcie z organami podatkowymi, każdorazowo opartą na współpracy i dążeniu do wyeliminowania nieścisłości i wątpliwości co do obowiązków podatkowych ciążących na PGK GPEC.

Kluczowe dla podmiotów wchodzących w skład Grupy GPEC (oraz PGK GPEC) jest przestrzeganie szeregu zasad, w szczególności:

- 1) terminowego realizowania obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez terminowe składanie rzetelnych informacji, deklaracji oraz terminowej płatności Podatków,
- 2) braku realizacji działań, które nie mają oparcia w faktycznych potrzebach strategicznych lub biznesowych Grupy GPEC, w szczególności PGK GPEC ani żadna ze spółek wchodzących w jej skład, nie stosuje w ramach prowadzonej działalności agresywnej optymalizacji podatkowej oraz sztucznych struktur w celu uzyskania korzyści podatkowych,
- 3) profesjonalnej i transparentnej współpracy z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia rozbieżności w zakresie obowiązków podatkowych, czynności sprawdzających lub postępowań kontrolnych,
- 4) zarządzania ryzykiem podatkowym poprzez stosowanie instytucji interpretacji podatkowych w celu wyjaśnienia istotnych rozbieżności co do interpretacji przepisów prawa podatkowego lub korzystania z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych,

- 5) podejmowania decyzji biznesowych z uwzględnieniem zagadnień podatkowych, w szczególności istniejących wytycznych, objaśnień oraz interpretacji i orzecznictwa w zakresie prawa podatkowego.

W celu zagwarantowania spójności działania oraz zapewnienia profesjonalnej obsługi w zakresie rachunkowym oraz podatkowym procesy obejmujące zagadnienia podatkowe zostały przekazane do GPEC System – spółki która w Grupie GPEC pełni funkcje centrum usług wspólnych m.in. w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych.

W ten sposób Grupa GPEC zapewnia każdej ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC profesjonalną obsługę w zakresie obowiązków podatkowych bazującą na szerokim doświadczeniu oraz wiedzy osób zatrudnionych w GPEC System.

2.2 Instrukcje i procesy dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

W celu zapewnienia realizacji standardów wskazanych w poprzednim punkcie, każda ze spółek uczestniczących w PGK GPEC oraz PGK GPEC przyjęły szereg procedur wewnętrznych dotyczących obowiązków podatkowych.

Instrukcje i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, stosowane przez PGK GPEC oraz spółki należące do PGK GPEC obejmują:

1. Politykę podatkową Grupy GPEC,
2. Zasady poboru podatku od dywidend,
3. Instrukcje stosowania mechanizmu podzielonej płatności w Grupie GPEC
4. Instrukcję dla Działu Zakupów w zakresie zachowania należytej staranności,
5. Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych

Powyższe instrukcje zostały wdrożone i są stosowane w Grupie GPEC. Powyższe procedury i instrukcje podlegają cyklicznym przeglądom mającym na celu weryfikację ich poprawności. W przypadku zaistnienia konieczności zmiany, dokumenty te są aktualizowane w celu dostosowania do obowiązujących przepisów oraz wymogów biznesowych. Dokumentem istotnym z punktu widzenia realizacji obowiązków podatkowych jest również umowa w zakresie założenia PGK GPEC z dnia 13.11.2019 ustanawiająca wzajemne relacje między spółkami tworzącymi tę grupę.

Wskazane powyżej procedury i procesy są stosowane przez wszystkie spółki Grupy GPEC wchodzące w skład PGK GPEC w analogicznym zakresie.

Standardem stosowanym w zakresie rozliczeń podatkowych jest również włączenie do procesu obsługi księgowej spółek wchodzących w skład PGK GPEC obowiązku weryfikacji dostawców i odbiorców w ramach tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług (dalej: ustawa o VAT) w zakresie:

- a) zarejestrowania kontrahentów każdej ze spółek PGK GPEC na potrzeby podatku od towarów i usług,

- b) potwierdzenia rejestracji rachunku bankowego kontrahenta, gdy jest on objęty takim obowiązkiem.

Obok procedur odnoszących się ściśle do obowiązków podatkowych, w każdej spółce Grupy GPEC, a tym samym w PGK GPEC obowiązują procedury i instrukcje postępowania, których przedmiot nie obejmuje bezpośrednio zagadnień podatkowych. Dokumenty te odnoszą się jednak w swojej treści do realizacji obowiązków podatkowych sprzyjając ich prawidłowemu wykonaniu. Do takich procedur należy zaliczyć:

- a) Politykę prezentową Grupy GPEC,
- b) Procedurę w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Realizacja obowiązków wynikających ze wskazanych procedur, instrukcji i procesów w każdej ze spółek wchodzących w skład Grupy GPEC oraz w PGK GPEC jest cyklicznie weryfikowana poprzez wyspecjalizowaną komórkę audytu wewnętrznego na zasadach przyjętych przez Grupę GPEC.

2.3 Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

PGK GPEC jak i każda ze spółek tworzących tę grupę współpracuje z organami podatkowymi w zakresie realizowanych obowiązków podatkowych oraz w celu minimalizacji ryzyka podatkowego.

Kluczową zasadą jest w tych relacjach transparentność oraz otwartość ze strony PGK GPEC oraz rozwiązywanie kwestii spornych w ramach współpracy z organami podatkowymi.

W przypadkach zaistnienia nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych PGK GPEC jak również każda ze spółek wchodzących w jej skład dokonuje niezbędnych korekt rozliczeń i deklaracji. Jedynym przypadkiem zastosowania sformalizowanej współpracy z organami KAS było stosowanie się przez GPEC w 2021 roku do otrzymanej opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego w stosunku do wypłacanych należności.

Za wyjątkiem GPEC, PGK GPEC, jak również żadna z innych spółek wchodzących w jej skład, nie stosowała w 2021 roku innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności w rozumieniu art. 20s OP.

2.4 Przekazane informacje o schematach podatkowych

W roku 2021 doszło do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP.

Zakres przekazanej informacji dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych. Informacje o schemacie były przekazywane przez GPEC SYSTEM (MDR-1) oraz GPEC (MDR-3).

2.5 Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

PGK GPEC jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych. W zakresie pozostałych Podatków podatnikami lub płatnikami są poszczególne spółki PGK GPEC.

W 2021 roku PGK GPEC oraz każda ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC realizowały w sposób rzetelny i terminowy obowiązki podatkowe wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

PGK GPEC jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych:

- dokonała terminowej płatności zaliczek na poczet CIT,
- złożyła deklarację roczną CIT-8AB wraz z wymaganymi informacjami dodatkowymi (CIT-ST, CIT/PGK, CIT-D),
- uregulowała zobowiązanie podatkowe w podatku CIT wynikające ze złożonej deklaracji.

Kwota podatku dochodowego zapłacona za 2021 rok przez PGK GPEC wynosiła 17 401 93211 zł.

Każda ze zobowiązanych do tego spółek wchodzących w skład PGK GPEC złożyła również w terminach przewidzianych prawem:

- informacje dot. rozliczenia tzw. podatku u źródła (informacje IFT-2R)
- informację o cenach transferowych (TPR).

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC realizowała również swoje obowiązki w zakresie pozostałych rozliczeń podatkowych, w szczególności w zakresie:

a) podatku od towarów i usług

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC, będąc czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług, w 2021 r. składała terminowo deklaracje w formie przewidzianej prawem, tj. plik JPK z deklaracją oraz terminowo realizowała płatności wynikające z tych deklaracji.

b) podatku akcyzowego

Spółki z grupy PGK GPEC będące podatnikami podatku akcyzowego zobowiązanymi do składania deklaracji na potrzeby podatku akcyzowego wywiązywały się z obowiązków nałożonych prawem, w szczególności ze składania deklaracji oraz realizowała płatności podatku wynikające z tych deklaracji w sposób rzetelny i terminowy.

c) podatku dochodowego od osób fizycznych

Każda ze spółek wchodzących w skład PGK GPEC realizowała swoje obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, w szczególności poprzez rzetelną i terminową realizację obowiązków płatnika.

d) podatku od nieruchomości

Spółki tworzące PGK GPEC są podmiotami, które dysponują gruntami, budynkami i budowlami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. W efekcie są zobowiązane do składania

deklaracji i zapłaty podatku od nieruchomości. W związku z powyższym, każda ze spółek wykonywała ciężące na niej obowiązki zgodnie z przepisami prawa.

Dodatkowo, każda ze spółek PGK GPEC realizowała również obowiązki wynikające z właściwych przepisów prawa podatkowego w przypadku zaistnienia zdarzeń skutkujących powstaniem obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego i leśnego, podatku od środków transportowych oraz podatku od czynności cywilnoprawnych.

2.6 Transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W niniejszym punkcie zostały przedstawione informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Z punktu widzenia PGK GPEC w 2021 nie wystąpiły transakcje, które przekroczyłyby próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej łącznie dla wszystkich spółek wchodzących w skład PGK GPEC na podstawie ich ostatnich zatwierdzonych sprawozdań finansowych.

W związku z powyższym w niniejszej informacji zaprezentowane zostały transakcje o istotnej wartości dla poszczególnych spółek funkcjonujących w ramach PGK GPEC (tj. przekraczające próg, 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego) mające miejsce w 2021r.:

- a) w spółce GPEC nie wystąpiły transakcje zakupu i sprzedaży z podmiotami powiązаными, które przekroczyły wskazany poziom 5% sumy bilansowej aktywów. Mając jednak na uwadze zasadę transparentności, Spółka informuje, że istotne transakcje obejmowały sprzedaż ciepła do podmiotu powiązanego oraz zakup usług wsparcia.
- b) w spółce GPEC SERWIS wystąpiły transakcje przekraczające wskazany próg istotności dotyczące sprzedaży wyrobów węglowych, usług wsparcia pracowniczego, usług okołocieplowniczych, budowy sieci lub przyłączy ciepłowniczych, usuwania awarii sieci ciepłowniczych oraz usług budowlanych. Spółka nie realizowała transakcji zakupu przekraczających próg istotności wskazany w ustawie o CIT.
- c) W spółce GPEC SYSTEM wystąpiły transakcje przekraczające wskazany próg istotności dotyczące sprzedaży uprawnień do emisji dwutlenku węgla oraz świadczenie usług wsparcia na rzecz pozostałych spółek z Grupy GPEC w ramach prowadzonego centrum usług wspólnych oraz usług wynajmu samochodów. W 2021 r. Spółka dokonywała zakupu uprawnień do emisji dwutlenku węgla.
- d) w spółce GPEC ENERGIA wystąpiły transakcje przekraczające wskazany próg istotności dotyczące dostawy gazu ziemnego oraz dostawy energii elektrycznej i jej dystrybucji. W 2021 r. Spółka dokonała zakupu usług związanych z rozliczeniem zakupu gazu ziemnego.
- e) w spółce GPEC STAROGARD nie wystąpiły transakcje sprzedaży przekraczające wymagany próg istotności. Spółka zrealizowała transakcje powyżej progu istotności dotyczące zakupu wyrobów węglowych oraz zakupu uprawnień do emisji CO₂.

- f) w spółce GPEC TCZEW nie wystąpiły transakcje sprzedaży przekraczające wymagany próg istotności. Spółka zrealizowała transakcje powyżej progu istotności dotyczące zakupu uprawnień do emisji CO₂, zakup gazu ziemnego oraz zakup ciepła.
- g) w spółce GPEC EKSPERT wystąpiły transakcje sprzedaży przekraczające wymagany próg istotności dotyczące sprzedaży mocy ciepła oraz usługi związane z rozliczeniem zakupu gazu ziemnego. Spółka zrealizowała transakcje powyżej progu istotności dotyczące zakupu gazu ziemnego i zakupu miana węglowego
- h) w spółce GPEC PELPLIN nie wystąpiły transakcje sprzedaży przekraczające wymagany próg istotności. Spółka zrealizowała transakcje powyżej progu istotności dotyczące zakupu gazu ziemnego oraz zakupu energii elektrycznej.
- i) w spółce GPEC PRO nie wystąpiły transakcje sprzedaży przekraczające wymagany próg istotności. Spółka zrealizowała transakcje powyżej progu istotności dotyczące zakupu gazu ziemnego.
- j) w spółce Orchis Energia Sopot wystąpiły transakcje przekraczające wskazany próg istotności dotyczące sprzedaży ciepła. Spółka zrealizowała również transakcje powyżej progu istotności dotyczące zakupu gazu ziemnego oraz dzierżawy urządzeń ciepłowniczych.

PGK GPEC zaznacza, że w 2021 roku spółki wchodzące w skład PGK GPEC stosowały rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, co zostało oświadczone w sposób przewidziany prawem w sprawozdaniach finansowych spółek z Grupy GPEC za 2021r.

2.7 Działania restrukturyzacyjne

W 2021 roku w PGK GPEC, oraz w żadnej ze spółek wchodzących w jej skład, nie miały miejsca działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

2.8 Złożone wnioski

W 2021 roku spółki wchodzące w skład PGK GPEC występowały z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie:

- a) mechanizmu podzielonej płatności w podatku od towarów i usług – GPEC SERWIS,
- b) potwierdzenia realizowanej transakcji jako czynności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług – GPEC SYSTEM.

PGK GPEC oraz żadna ze spółek wchodzących w jej skład, nie składały w 2021 roku wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

2.9 Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

PGK GPEC oraz spółki wchodzące w jej skład nie dokonywały rozliczeń podatkowych 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 OP.