



**POLSKA GRUPA ELEKTRYCZNA
FORUM-RONDO SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZILNOŚCIĄ**

Morszków, dnia 16 grudnia 2021 r.

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
POLSKIEJ GRUPY ELEKTRYCZNEJ „FORUM-RONDO” SP. Z O.O.
ZA ROK PODATKOWY 2020**

Publikacja niniejszej informacji stanowi wypełnienie przez Polską Grupę Elektryczną „Forum-Rondo” Sp. z o.o. (dalej: „PGE Forum-Rondo” lub „Spółka”) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm., dalej: „Ustawa o CIT”).

I. Działalność prowadzona przez PGE Forum-Rondo

PGE Forum-Rondo funkcjonuje od 1999 r., a pod obecną nazwą od 2007 r. Jak wskazano w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego (PKD 46.43.Z).

PGE Forum-Rondo wchodzi w skład grupy zakupowej składającej się z 51 podmiotów, w ramach której pełni rolę spółki organizującej zakupy materiałów elektrotechnicznych dla pozostałych podmiotów wchodzących w skład grupy zakupowej.

W 2020 r. grupa zakupowa, której członkiem jest Spółka była czwartą największą grupą zakupową w sektorze elektrotechnicznym w Polsce.

W 2020 r. PGE Forum-Rondo uzyskała przychody w wysokości 274.097.459,86 PLN.

II. Zidentyfikowane obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi w PGE Forum-Rondo

Zarząd PGE Forum-Rondo zidentyfikował następujące obszary zarządzania rozliczeniami podatkowymi:

- a) kalkulacja i wpłata zobowiązań podatkowych;
- b) składanie deklaracji podatkowych;
- c) wypełnianie dodatkowych obowiązków związanych z raportowaniem do organów podatkowych przez Spółkę, takich jak obowiązek składania informacji i oświadczeń podatkowych oraz raportowanie schematów podatkowych;
- d) określanie skutków podatkowych nowych rodzajowo transakcji i zdarzeń realizowanych przez PGE Forum-Rondo;
- e) śledzenie zmian przepisów prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych, sądów administracyjnych i określanie ich wpływu na działalność Spółki;
- f) identyfikowanie ulg, zwolnień, obniżek podatków lub zakresu wyłączeń z opodatkowania, które mogą mieć zastosowanie w odniesieniu do rozliczeń podatkowych Spółki;
- g) czynności podejmowane przez organy podatkowe w odniesieniu do rozliczeń PGE Forum-Rondo (czynności sprawdzające oraz kontrole i postępowania podatkowe).

III. Realizacja obowiązków podatkowych przez PGE Forum-Rondo

PGE Forum-Rondo jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Rok obrotowy PGE Forum-Rondo pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Dokonywanie rozliczeń podatkowych PGE Forum-Rondo następuje zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych ciężących na PGE Forum-Rondo są wyliczane oraz uiszczane zgodnie z wymogami zawartymi w przepisach właściwych ustaw podatkowych.

Zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego oraz strukturą organizacyjną PGE Forum-Rondo za realizację wszelkich obowiązków podatkowych PGE Forum-Rondo odpowiedzialność ponosi jej zarząd. Wszelkie działania zarządu PGE Forum-Rondo mają na celu zarówno dalsze umacnianie pozycji rynkowej PGE Forum-Rondo, jak również budowanie jak najlepszych i trwałych relacji biznesowych ze swoimi kontrahentami oraz rzetelne wypełnianie ciężących na PGE Forum-Rondo obowiązków publicznoprawnych, w tym podatkowych.

Intencją zarządu PGE Forum-Rondo nie jest wyłącznie zapewnienie zgodnego z przepisami oraz terminowego wypełniania obowiązków podatkowych ciężących na PGE Forum-Rondo, ale przyjmowanie proaktywnej postawy w celu identyfikacji zakresu zastosowania przepisów podatkowych w związku z ich zmianami oraz ciągłym rozwojem działalności prowadzonej przez PGE Forum-Rondo.

Zarząd PGE Forum-Rondo podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zapewnienia rzetelnej realizacji obowiązków podatkowych PGE Forum-Rondo. W tym celu zarząd PGE Forum-Rondo utworzył w strukturze organizacyjnej PGE Forum-Rondo Dział Księgowości i Fakturowania oraz zapewnia jego pracownikom:

- a) korzystanie z niezbędnych narzędzi służących wypełnianiu obowiązków podatkowych, w tym programów księgowych, systemów informacji prawnej etc.;
- b) możliwość ciągłego poszerzania swojej wiedzy m.in. poprzez udział w szkoleniach z zakresu prawa podatkowego;
- c) wsparcie zewnętrznych doradców podatkowych w sprawach szczególnie złożonych i wymagających dodatkowych konsultacji.

Dział Księgowości i Fakturowania PGE Forum-Rondo składa się z 3 wykwalifikowanych oraz posiadających wieloletnie doświadczenie pracowników. Prace Działu Księgowości i Fakturowania nadzoruje Główna Księgowa.

IV. Informacje o realizacji strategii podatkowej PGE Forum-Rondo w 2020 r.

- 1) informacje o stosowanych przez PGE Forum Rondo procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

przy realizacji ciężących na PGE Forum-Rondo obowiązków podatkowych, zastosowanie znajdują procedury wynikające zarówno z właściwych przepisów prawa bilansowego oraz podatkowego, jak również zasady wprowadzone w PGE Forum-Rondo dokumentem pn. „Zarządzenie Kierownika PGE Forum-Rondo Sp. z o.o. z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad polityki rachunkowości”, które mają na celu zapewnienie, że:

- a) zapisy księgowe oraz odpowiadające im rozliczenia podatkowe odzwierciedlają rzeczywisty przebieg transakcji biznesowych;
- b) kontrahenci PGE Forum-Rondo są weryfikowani pod kątem posiadania właściwego statusu podatkowego (m.in. za pośrednictwem Wykazu podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT prowadzonego przez Ministerstwo Finansów);
- c) sposób traktowania danego zdarzenia na gruncie podatkowym, w tym kalkulacja wysokości zobowiązań podatkowych z niego wynikających jest każdorazowo oparta na treści obowiązujących przepisów podatkowych oraz znanej praktyce organów podatkowych w tym zakresie;
- d) kwoty zobowiązań podatkowych są deklarowane oraz uiszczane do właściwych organów podatkowych w zadeklarowanej wysokości i terminowo;

- e) korzystanie z ulg i zwolnień podatkowych musi wynikać jednoznacznie z brzmienia właściwych przepisów podatkowych oraz utrwalonej praktyki organów podatkowych lub sądów administracyjnych;
- f) czynności, transakcje planowane i realizowane przez PGE Forum-Rondo są na bieżąco analizowane z perspektywy zakresu zastosowania względem nich przepisów o raportowaniu schematów podatkowych;
- g) odpowiedzi na ewentualne wezwania organów podatkowych do przedstawienia dokumentów lub złożenia wyjaśnień są przygotowywane z najwyższą starannością i bez zbędnej zwłoki;
- h) w toku ewentualnych czynności kontrolnych (kontroli lub postępowań podatkowych) prowadzonych przez organy podatkowe, Spółka podejmuje współpracę z organem podatkowym w celu dokładnego wyjaśnienia wszelkich kwestii będących przedmiotem toczących się czynności kontrolnych;

2) Informacja o stosowanych w 2020 r. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

w 2020 r. PGE Forum-Rondo nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

3) Informacje na temat realizacji w 2020 r. 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:

w 2020 r. PGE Forum-Rondo rozliczało podatki wyłącznie na terenie Polski, tj:

- a) podatek CIT;
- b) podatek VAT;
- c) podatek od nieruchomości;
- d) podatek PIT (jako płatnik);

W 2020 r. PGE Forum-Rondo nie przekazało Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych;

4) Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

w 2020 r. PGE Forum-Rondo dokonało 7 transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego PGE Forum-Rondo, które dotyczyły sprzedaży materiałów elektrotechnicznych oraz usług pomocniczych z tym związanych.

Wszystkie ww. transakcje zostały zrealizowane przez PGE Forum-Rondo z polskimi rezydentami podatkowymi;

5) Informacja o planowanych lub podejmowanych przez PGE Forum-Rondo działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

w 2020 r. PGE Forum-Rondo nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych;

6) Informacja o złożonych przez TUI wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:

w 2020 r. PGE Forum-Rondo nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej;

7) Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PGE Forum-Rondo 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 2020 r. PGE Forum-Rondo nie dokonywała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
