

**POLSKA GRUPA ELEKTRYCZNA "FORUM-RONDO" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C UST. 1 USTAWY O CIT  
ZA ROK PODATKOWY 2024**

## 1. Wstęp

Niniejszy dokument został sporządzony zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z dnia 7 grudnia 2023 Dz. U. z 2023 r. poz. 2805, dalej „ustawa o CIT”). Zawiera informację o realizowanej strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 r. („rok podatkowy 2024”), z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności przez spółkę

### Struktura organizacyjna PGE Forum-Rondo

Polska Grupa Elektryczna Forum-Rondo Sp. z o.o. z siedzibą w Morszkowie powstała w 1999 roku. Wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10 grudnia 2001 roku.	Polska Grupa Elektryczna ‘‘Forum-Rondo’’ Sp. z o.o.
Nazwa	
Województwo	Mazowieckie
Powiat	Sokołów Podlaski
Gmina	Jabłonna Lacka
Miejscowość	Morszków
Adres	ul. Morszków nr 56c, 08-304 Morszków
Kapitał zakładowy	3 845 500,00 zł
Krajowy Rejestr Sądowy	0000042721
Rejestracja w rejestrze przedsiębiorców	10 grudnia 2001 r.
REGON	611038716
NIP	7742479533
Główna działalność (PKD)	Sprzedaż hurtowa elektrycznych artykułów użytku domowego

Działalność Polskiej Grupy Elektrycznej jest wpisana w swoje miejsce w Polsce, dlatego zachowanie dobrych relacji z lokalnymi społecznościami, m.in. poprzez działalność charytatywną, sponsoring lokalnych uroczystości oraz ochronę środowiska, należy do priorytetów Spółki. Forum przykładą szczególną wagę do działań w zakresie CSR. Zdaniem spółki raportowanie takich działań powinno być stałym elementem komunikacji firm z otoczeniem zewnętrznym.

Zarząd Forum-Rondo jest dumny, że jest w gronie firm, które w transparentny sposób prezentują realizowane projekty i inicjatywy CSR. Raporty prezentują również działania ukierunkowane na pracowników. Tworzenie przyjaznego i atrakcyjnego miejsca pracy jest bowiem jednym z priorytetów Spółki.

### 2. Realizacja strategii podatkowej za rok podatkowy 2024 r.

Strategia podatkowa realizowana przez Forum-Rondo ma przede wszystkim zagwarantować, że wszelkie obowiązki podatkowe wykonywane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i w przewidzianych przepisami prawa terminach.

Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów, zasad i regulacji, w tym wymogów dotyczących raportowania i ujawniania informacji, oraz konieczność terminowego uiszczenia należności podatkowych na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze spółki jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Kwestie podatkowe postrzegane są przez Forum-Rondo również jako element szeroko pojętej polityki społecznej odpowiedzialności biznesu, w związku z czym w pełni rozumieją one istotność prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa odzwierciedla również zasady, jakimi spółka kieruje się w bieżącej działalności oraz wartości etyczne przez nią przyjęte. PGE Forum-Rondo postrzega kompletność i poprawność rozliczeń podatkowych jako jeden z filarów jej reputacji oraz jako element świadczący o jej rzetelności i uczciwości.

Funkcja podatkowa w spółki poza typową funkcją raportową oraz tzw. compliance, przede wszystkim obejmuje wsparcie w podejmowaniu kluczowych decyzji biznesowych, weryfikację umów biznesowych oraz zapewnienie, że transakcje przeprowadzane są zgodnie z obowiązującym prawem.

Wszelkie decyzje podejmowane są przez zarząd Forum-Rondo na podstawie przesłanek gospodarczych i biznesowych, a nie jedynie oszczędności podatkowych. Strategia podatkowa wskazuje główne cele spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania, których muszą przestrzegać wszystkie osoby zajmujące się sprawami podatkowymi. W tym celu zapewniany jest dostęp do szkoleń branżowych oraz piśmiennictwa fachowego, tak, by ich wiedza z zakresu prawa podatkowego oraz obowiązujących wykładni była zawsze aktualna. Strategia podatkowa znajduje również swoje odzwierciedlenie w obowiązujących szczegółowych procedurach (np. procedurach zakupowych lub formalnego uzgadniania umów) i ramach postępowania w zakresie wykonywania obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Forum-Rondo działa jako podatnik lub płatnik.

### **3. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Spółka stosuje procedury i ustrukturyzowane procesy w odniesieniu do wszelkich rozliczeń, gwarantujące, że należycie wywiązuje się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego nałożonych na Forum-Rondo jako podatnika i płatnika. Obowiązujące procesy przygotowawcze oraz weryfikacyjno-kontrolne mają na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie i wewnętrzne raportowanie kwestii dotyczących podatków i związanego z nimi ryzyka. Procedury oraz wytyczne dotyczące procesów i przyjęte ramy postępowania podlegają zarówno okresowym przeglądom, jak i aktualizacji, jeśli jest to konieczne z uwagi na zmianę przepisów lub dominującej wykładni prawa podatkowego. Istniejące procedury mają co do zasady charakter dokumentów wewnętrznych i poufnych, dlatego nie są rozpowszechniane poza Grupę.

Za bieżące wykonywanie wszystkich właściwych obowiązków w zakresie podatków bezpośrednich i pośrednich odpowiedzialny jest Pion Finansów. Współpracuje on ściśle z innymi komórkami organizacyjnymi w celu właściwego wykonywania swoich obowiązków. Realizację funkcji podatkowej w spółce wspierają renomowani doradcy podatkowi i prawni, w celu prawidłowej identyfikacji, zrozumienia i wypełnienia wszystkich zobowiązań podatkowych w Polsce, a także właściwej oceny ryzyka podatkowego oraz zapewnienia uzasadnionej pewności, co do przyjętego podejścia do określonych kwestii podatkowych.

Osoby zaangażowane w kwestie podatkowe posiadają odpowiednią wiedzę i zdolności, aby zapewnić właściwą realizację zobowiązań w zakresie prawa podatkowego, przy bieżącym wsparciu zewnętrznych doradców. Przy wsparciu doradców zewnętrznych monitorowane są zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz praktyka organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków podatkowo-prawnych. W ramach funkcjonujących procesów, Forum-Rondo, w roku podatkowym raportował do organów podatkowych, wywiązując się z terminów ustawowych oraz w terminie płacąc należne zobowiązania, z poniższych tytułów:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych (w zakresie obowiązków płatnika),
- podatek od towarów i usług,
- zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od nieruchomości i pozostałe podatki lokalne.

Podsumowując, stosowane procedury, istniejące procesy, dokumentacja oraz odpowiednia kontrola pozwalają spółce skutecznie i należyście zarządzać wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

### **4. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W 2024 r. nie została zawarta przez PGE Forum-Rondo umowa o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacji podatkowej.

W kontaktach z organami podatkowymi FORUM prezentuje postawę charakteryzującą się otwartością, współdziałaniem i zaangażowaniem oraz zrozumieniem roli organów podatkowych. W związku z tym spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie terminowego udzielania szczegółowych odpowiedzi na zapytania.

**5. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o przekazanych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacjach o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą W roku 2024 PGE Forum-Rondo realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik, z tytułu następujących podatków:**

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatków lokalnych, w tym podatku od nieruchomości.

W 2024 r. spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**6. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 2024 r. PGE nie zawarła żadnej transakcji z podmiotem powiązanyм w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT na kwotę przekraczającą 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki za rok obrotowy 2024.

**7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT)**

W roku podatkowym 2024 Forum-Rondo nie planowało i nie podjęło jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności takich jak:

- łączenie spółek;
- przekształcenie spółki w inną spółkę;
- wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiana udziałów;
- inne, nie wymienione powyżej.

**8. Informacja w zakresie złożonych wniosków o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej (WIS) oraz wiążącej informacji akcyzowej (WIA)**

W 2024 r. Forum nie składało wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;

**9. Informacja w zakresie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2024 Forum-Rondo nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowych od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.