



Załącznik do uchwały Zarządu Nr *M 982/41/2022* z dnia *14.09.2022*

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2021  
przez Podatkową Grupę Kapitałową „PGK GPW”**

## 1. Wprowadzenie

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Podatkowej Grupy Kapitałowej „PGK GPW” obejmuje rok podatkowy od 01 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Podatkowa Grupa Kapitałowa „PGK GPW” została utworzona na okres 3 lat podatkowych od dnia 01.01.2020 r. do 31.12.2022 r. W jej skład wchodzi:

- Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. - podmiot dominujący z siedzibą przy ul. Wojewódzkiej 19; 40-026 Katowice, KRS 0000247533; NIP 6340128788  
Kapitał zakładowy: 425 875 100,00 zł  
Większościowym akcjonariuszem Spółki jest Województwo Śląskie, które posiada 80,28% akcji, 19,72% akcji posiadają pozostali akcjonariusze.
- Ekoenergia Silesia S.A. z siedzibą przy ul. Żeliwnej 38, 40-599 Katowice, KRS 0000408185; NIP 9542736475  
Kapitał zakładowy: 19 700 000,00 zł  
Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka dominująca posiadała 100% akcji Ekoenergia Silesia S.A.
- GPW Inżynieria Sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Rozalki 1, 41-948 Piekary Śląskie, KRS 0000369944; NIP 9542713209  
Kapitał zakładowy: 200 000,00 zł.  
Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka dominująca posiadała 100% udziałów w GPW Inżynieria Sp. z o.o.

Podatkowa Grupa Kapitałowa „PGK GPW” działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 2050004875.

Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową „PGK GPW” w tym samym składzie tworzą Grupę Kapitałową Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A.

### **Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna.**

Zgodnie ze Statutem, Spółka realizuje cele użyteczności publicznej poprzez prowadzenie zadań własnych samorządu województwa polegające na:

- produkcji i dystrybucji wody pitnej,
- budowie i utrzymaniu infrastruktury wodociągowej o zasięgu województwa,
- prowadzeniu gospodarki wodnej a w szczególności zarządzaniu i utrzymaniu zbiorników wodnych,
- ochronie środowiska.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody. Terenem prowadzenia podstawowej działalności Spółki jest województwo śląskie oraz część zachodniej Małopolski.

Spółka realizuje również działalność pomocniczą min.:

- analizy fizyko-chemiczne i bakteriologiczne wody, w tym badania radiologiczne oraz ustalanie zawartości metali ciężkich,
- ratownictwo chemiczne,
- gospodarka rybacka,
- naprawa i legalizacja wodomierzy do Ø 400 mm,
- diagnostyka samochodowa,
- regeneracja węgla aktywnego.

Spółka pełni funkcję podmiotu dominującego w Podatkowej Grupie Kapitałowej

#### **Ekooenergia Silesia Spółka Akcyjna**

Zgodnie z zapisami Aktu zawiązania, Spółka powstała w celu prowadzenia działalności w zakresie ochrony środowiska, w szczególności poprzez realizowanie inwestycji, zarządzanie projektami wykorzystującymi odnawialne źródła energii oraz utylizację odpadów. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym ze Statutu i wpisu do właściwego rejestru jest wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub wdzierżawionymi,

Spółka poza działalnością podstawową, prowadzi działalność wspierającą Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. polegającą na dystrybucji i sprzedaży wody. Spółka dostarcza wodę do ponad 200 odbiorców, którymi są duże zakłady przemysłowe, kopalnie, małe i średnie przedsiębiorstwa.

#### **GPW Inżynieria Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Zgodnie z zapisami Aktu Założycielskiego Spółka powstała w celu wspomagania podstawowej działalności Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów Spółki Akcyjnej z siedzibą w Katowicach, w zakresie inwestycji i remontów, służąc jej prawidłowemu wykonywaniu i zabezpieczeniu. Podstawą współpracy pomiędzy podmiotami, jest zawarte Porozumienie określające zasady realizacji przez GPW Inżynierię Sp. z o.o. zadań obejmujących roboty budowlane w zakresie rurociągów, wykonywanie usług i wyrobów warsztatowych, a także usług pomiarowych. Przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru są:

- roboty związane z budową obiektów inżynierii wodnej,
- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych,
- roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych,
- wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych.

Celem utworzenia Grupy Kapitałowej Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. jest umacnianie pozycji Spółki dominującej w regionalnym systemie zaopatrzenia w wodę obszaru Górnego Śląska, Zagłębia, Podbeskidzia i Zachodniej Małopolski. Zadaniem dla całej Grupy Kapitałowej jest powiększanie udziału w rynku o odbiorców hurtowych i indywidualnych, a także utrzymanie stabilnego poziomu usług w zakresie dostaw wody dla wszystkich obsługiwanych grup odbiorców. Celem nadrzędnym towarzyszy również dbałość o bieżące utrzymanie i rozwój sieci wodociągowej. Celem ekonomicznym Grupy jest uzyskanie korzystnych wyników finansowych Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. jako podmiotu dominującego w Grupie Kapitałowej. Spółka dominująca działa m.in. na podstawie prawa spółek handlowych i jest jedynym w Polsce przedsiębiorstwem wodociągowym, w którym większościowym akcjonariuszem jest samorząd województwa. Działalność operacyjna całej grupy kapitałowej prowadzona jest z wykorzystaniem majątku stanowiącego własność Spółki dominującej (produkcja i dystrybucja wody pitnej, zarządzanie Parkami Technologicznymi) oraz w oparciu o majątki poszczególnych Spółek zależnych wchodzących w skład Grupy.

Celem utworzenia Podatkowej Grupy Kapitałowej jest zapewnienie jednolitych standardów pracy i procesów zarówno na gruncie ustaw podatkowych jak i ustawy o rachunkowości.

Z uwagi na bardzo wysoką odpowiedzialność prowadzonego biznesu, zasada przestrzegania prawa w każdym obszarze, również w zakresie podatków, postrzegana jest w każdej Spółce jako jej obowiązek, stanowi priorytet jej postępowania a tym samym jest jednym z podstawowych elementów kultury korporacyjnej Grupy.

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

Spółki oprócz obligatoryjnych ustaw do stosowania których są zobowiązane, posiadają szereg własnych regulaminów/instrukcji, które zapewniają prawidłowość zarządzania a tym samym wpływają na prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

### **Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów Spółka Akcyjna.**

- ✓ Statut – najważniejszy dokument określający cel istnienia Spółki, tryb jej działania, organy Spółki oraz ich kompetencje, zasady podejmowania decyzji i nadzoru nad działalnością Spółki.
- ✓ Regulamin organizacyjny Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. z siedzibą w Katowicach – określa organizację i zasady funkcjonowania Spółki tj.:
  - strukturę organizacyjną Spółki,

- zakresy kompetencji Członków Zarządu, osób na stanowiskach dyrektorskich, kierowniczych i pracowniczych,
  - zakresy działalności jednostek i komórek organizacyjnych Spółki.
- Struktura organizacyjna Spółki zapewnia rozdzielanie obszarów odpowiedzialności tak aby zapewnić przejrzystość procesów.
- ✓ Polityka rachunkowości – opisuje zasady, które Spółka stosuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawiera min.:
    - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
    - zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
    - wykaz ksiąg rachunkowych,
    - opis systemu przetwarzania danych,
    - opis systemu służącemu ochronie danych i ich zbiorów.
  - ✓ Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
  - ✓ Zakupy
    - Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
    - Regulamin udzielania zamówień przez Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. z siedzibą w Katowicach – określa zasady udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane przez Spółkę, do których nie ma obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
    - Procedura PJ-10 „Zakupy” – zapewnia, że dostarczone towary i usługi spełniają wymogi stawiane przez Spółkę, definiuje odpowiedzialność komórek/jednostek organizacyjnych za przebieg procesu, jego udokumentowanie i archiwizację.
    - Procedura PJ – 7.2.2 obiegu i akceptacji umowy – określa zasady i tryb przygotowania, zawierania i nadzoru nad realizacją umów w Spółce.
    - Instrukcja obiegu dokumentów dotyczących zlecenia usług Spółkom w ramach Grupy Kapitałowej oraz zleceń wewnętrznych i zewnętrznych w Górnośląskim Przedsiębiorstwie Wodociągów S.A. w Katowicach.
  - ✓ Gospodarka magazynowa
    - Instrukcja magazynowa – określa zasady organizacji gospodarki magazynowej, ich wyposażenia oraz technicznego procesu magazynowego, obieg dokumentów, zakresy kompetencji i odpowiedzialności, wprowadza odpowiednie ograniczenia i środki kontroli dostępu do budynków i pomieszczeń oraz środki ich ochrony.
    - Instrukcja gospodarowania odpadami – reguluje zasady gospodarki odpadami, zobowiązuje min. do przekazywania złomu wyłącznie odbiorcom, którzy posiadają pozwolenie na zbieranie lub przetwarzanie odpadów, firmy te muszą posiadać numer rejestrowy BDO.

- ✓ Obieg dokumentów
  - Instrukcja kancelaryjna – reguluje min. zasady postępowania z pismami zewnętrznymi, ich rejestrację i dalszą dekretację na piony, rejestrację faktur elektronicznych.
  - Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych – reguluje zasady obiegu dokumentów w Spółce a w szczególności:
    - dokumentowanie i rejestrowanie operacji gospodarczych,
    - dokumentowanie i zatwierdzanie operacji finansowych,
    - kilkietapowa kontrola dokumentów księgowych,
    - progi odpowiedzialności,
    - podział obowiązków w zakresie rejestrowania, prowadzenia, sprawdzania i zatwierdzania operacji finansowych, gospodarczych.
  - Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w ramach obsługi finansowo – księgowej spółek zależnych Grupy Kapitałowej GPW S.A. – określa organizację obiegu dokumentów księgowych pomiędzy Spółką dominującą a Spółkami zależnymi, przyporządkowuje odpowiedzialności odpowiednim osobom/komórkom merytorycznym za poprawne sporządzenie i/lub opis dokumentów księgowych; terminy przepływu dokumentów źródłowych; poprawne i terminowe ujęcie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych; charakterystykę przekazywanych dokumentów księgowych.
  - Instrukcja „Organizacja i zakres działania składnicy akt” – określa zasady organizacji i funkcjonowania składnicy akt w Spółce.
- ✓ Instrukcja kasowa – ustala zasady gospodarki kasowej.
- ✓ Regulamin powierzenia i korzystania z samochodu służbowego – określa jednolite standardy i zasady dla zarządzania, nadzorowania, wykorzystywania i korzystania z samochodów służbowych w Spółce.
- ✓ Instrukcja inwentaryzacyjna – określa zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz opisuje zasady ustalenia, weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.
- ✓ Regulamin sprzedaży składników majątku Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. – określa zasady postępowania w przypadku sprzedaży składników majątku Spółki; funkcjonowanie Komisji Przetargowej; formy sprzedaży; szczególne zasady sprzedaży złomu; zasady sporządzania i obiegu dokumentów.
- ✓ Regulamin postępowania zespołów i komisji ds. ujawnienia, likwidacji, sprzedaży lub nieodpłatnego zbycia składników majątkowych – formalizuje procesy dotyczące gospodarowania majątkiem Spółki.
- ✓ Polityka lokat finansowych Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. w Katowicach – reguluje możliwość lokowania wolnych środków pieniężnych z uwzględnieniem zapewnienia bezpieczeństwa prawnego i minimalizacji ryzyk związanych pośrednio lub bezpośrednio z zawieraniem transakcjami.

- ✓ Procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – obejmuje w szczególności regulacje w zakresie: określenia zasad rozpoznania oraz oceny ryzyka prania pieniędzy i finansowania terroryzmu; środki stosowane w celu właściwego zarządzania rozpoznanym ryzykiem w tym zakresie; określenie zasad stosowania środków bezpieczeństwa finansowego; określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.
- ✓ Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Górnośląskim Przedsiębiorstwie Wodociągów S.A. – określa zasady postępowania w celu identyfikacji schematu podatkowego oraz zgłaszania schematu Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.
- ✓ Polityka Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. w zakresie analizy ryzyk – określa zasady i tryb postępowania w zakresie identyfikacji, oceny, kontroli i zapobiegania ryzykom korporacyjnym.

### **Ekenergia Silesia Spółka Akcyjna**

- ✓ Statut – najważniejszy dokument określający cel istnienia Spółki, tryb jej działania, organy Spółki oraz ich kompetencje, zasady podejmowania decyzji i nadzoru nad działalnością Spółki.
- ✓ Regulamin organizacyjny Spółki Ekenergia Silesia S.A. z siedzibą w Katowicach – określa organizację i zasady funkcjonowania Spółki tj.:
  - strukturę organizacyjną Spółki,
  - zakresy kompetencji Członków Zarządu, osób na stanowiskach dyrektorskich, kierowniczych i pracowniczych,
  - zakresy kompetencji komórek organizacyjnych Spółki.Struktura organizacyjna Spółki zapewnia rozdzielenie obszarów odpowiedzialności tak aby zapewnić przejrzystość procesów.
- ✓ Polityka rachunkowości – opisuje zasady, które Spółka stosuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawiera m.in.:
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - zakładowy plan kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz ksiąg rachunkowych,
  - opis systemu przetwarzania danych,
  - zasady archiwizacji dokumentów,
  - opis systemu służącemu ochronie danych i ich zbiorów.

- ✓ Zakupy
  - Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych.
  - Regulamin udzielania zamówień publicznych w Ekoenergia Silesia S.A. z siedzibą w Katowicach – określa zasady udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane przez Spółkę, do których nie ma obowiązku stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.
- ✓ Obieg dokumentów
  - Instrukcja kancelaryjna – reguluje min. zasady postępowania z pismami zewnętrznymi, ich rejestrację i dalszą dekretację na pionony, rejestrację faktur elektronicznych.
- ✓ Instrukcja kasowa – ustala zasady gospodarki kasowej.
- ✓ Założenia kontroli wewnętrznej (realizowanej w oparciu o elementy modeli COSO I i III) stosowanych w Spółce Ekoenergia Silesia S.A.
- ✓ Instrukcja zarządzania systemem informatycznym w Spółce Ekoenergia Silesia S.A.
- ✓ Instrukcja inwentaryzacyjna – określa zasady, tryb i metody przeprowadzania inwentaryzacji aktywów i pasywów oraz opisuje zasady ustalenia, weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.
- ✓ Procedura postępowania ze zużytymi lub zbędnymi składnikami majątku Ekoenergia Silesia S.A. – określa zasady gospodarowania zbędnymi i zużytymi składnikami majątku ruchomego, stanowiącymi wyposażenie Ekoenergia Silesia S.A. z siedzibą w Katowicach.
- ✓ Regulamin udzielania darowizn przez Spółkę Ekoenergia Silesia S.A. – określa wewnętrzne zasady i procedury przyznawania darowizn finansowych i rzeczowych.
- ✓ Regulamin pracy stałej komisji przetargowej w Ekoenergia Silesia S.A. – przygotowuje i przeprowadza postępowania o udzielenie zamówień publicznych.
- ✓ Regulamin korzystania przez Członków Zarządu z pojazdów samochodowych należących do Spółki Ekoenergia Silesia Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach.
- ✓ Procedura korzystania przez pracowników oraz zleceniobiorców z pojazdów samochodowych należących do Spółki Ekoenergia Silesia S.A. z siedzibą w Katowicach.
- ✓ Wewnętrzna Instrukcja w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Spółce Ekoenergia Silesia S.A. – obejmuje w szczególności regulacje w zakresie: określenia zasad rozpoznania oraz oceny ryzyka prania pieniędzy i finansowania terroryzmu; środki stosowane w celu właściwego zarządzania rozpoznaniem ryzykiem w tym zakresie; określenie zasad stosowania środków bezpieczeństwa finansowego; określenie zasad upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.
- ✓ Kodeks etyki stosowany w Spółce Ekoenergia Silesia S.A. z siedzibą, ul. Żeliwna 38, 40-599 Katowice.
- ✓ Wewnętrzna Instrukcja antykorupcyjna w Spółce Ekoenergia Silesia S.A."



## **GPW Inżynieria Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

- ✓ Akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością – dokument określający cel istnienia Spółki, tryb jej działania, organy Spółki oraz ich kompetencje, zasady podejmowania decyzji i nadzoru nad działalnością Spółki.
- ✓ Regulamin organizacyjny GPW Inżynieria Sp. z o. o. z siedzibą w Piekarach Śląskich – określa organizację i zasady funkcjonowania Spółki tj.:
  - strukturę organizacyjną Spółki,
  - zakresy kompetencji, Członków Zarządu, osób na stanowiskach dyrektorskich i kierowniczych,
  - zakresy kompetencji komórek organizacyjnych Spółki.Struktura organizacyjna Spółki zapewnia rozdzielanie obszarów odpowiedzialności tak aby zapewnić przejrzystość procesów.
- ✓ Polityka rachunkowości – opisuje zasady, które Spółka stosuje do prowadzenia ksiąg rachunkowych, zawiera min.:
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - zakładowy plan kont ustalający,
  - wykaz kont księgi głównej,
  - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
  - zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
- ✓ Regulamin udzielania zamówień przez GPW Inżynieria Sp. z o. o. z siedzibą w Piekarach Śląskich – określa zasady udzielania zamówień na dostawy, usługi i roboty budowlane.
- ✓ Obieg dokumentów
  - Instrukcja kancelaryjna – reguluje min. zasady przyjmowania, wysyłania i obiegu korespondencji oraz ich archiwizacji i przechowywania.
  - Instrukcja w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt – określa zasady organizacji i funkcjonowania archiwum Spółki.
- ✓ Polityka lokat finansowych GPW Inżynieria Sp. z o. o. z siedzibą w Piekarach Śląskich – reguluje możliwość lokowania wolnych środków pieniężnych z uwzględnieniem zapewnienia bezpieczeństwa prawnego i minimalizacji ryzyk związanych pośrednio lub bezpośrednio z zawieranymi transakcjami.
- ✓ Zasady powierzania i korzystania z samochodu służbowego – określa zasady postępowania i korzystania z samochodów stanowiących majątek Spółki.

Spółki realizują ponadto procesy, które zapewniają prawidłowość wykonywania obowiązków podatkowych a mianowicie:

- ✓ harmonogram zamykania miesięcznych/kwartalnych/rocznych okresów sprawozdawczych, który zapewnia terminowość i prawidłowość naliczania i odprowadzania zaliczek podatkowych, składania deklaracji podatkowych,

- ✓ ścieżki kontrolne w zakresie weryfikacji kontrahentów:
  - wykaz podatników VAT / biała lista,
  - numer VAT UE w systemie VIES
  - KRS, CEIDG,
- ✓ realizacja płatności w trybie „split payment”,
- ✓ stałe czynności kontrolne w zakresie plików JPK\_VAT,
- ✓ funkcjonowanie tzw. „check list” gwarantujących terminowość składania deklaracji i realizacji przelewów,
- ✓ plan szkoleń pracowników służb księgowych i technicznych,
- ✓ rozwiązania informatyczne, które zapewniają niezawodne i bezpieczne sporządzanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku.

Nadzór korporacyjny obowiązujący w Grupie Kapitałowej zapewnia strukturę za pośrednictwem której realizowane są cele grupy, środki realizacji tych celów oraz środki umożliwiające śledzenie wyników spółek i grupy jako całości. Zapewnienie wysokich standardów korporacyjnych przedkłada się bezpośrednio na funkcjonowanie Podatkowej Grupy Kapitałowej. Obowiązujące procedury precyzyjnie regulują jej działalność zapewniając wysokie wymagania w obszarze prawnego - podatkowego. Spółki wykazują zatem niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Stosowane systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Procedury podlegają stałej weryfikacji ze względu na zmieniające się ustawodawstwo oraz otoczenie rynkowe i poddawane są bieżącej aktualizacji.

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

Nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

### **4. Realizacja przez Podatkową Grupę Kapitałową obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.**

- ✓ podatek dochodowy od osób prawnych
  - Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. pełni funkcję podmiotu dominującego w Podatkowej Grupie Kapitałowej i realizuje ciężące na nim z tego tytułu obowiązki w zakresie ustalania i odprowadzania zaliczek oraz sporządzania deklaracji.
  - Spółki Podatkowej Grupy Kapitałowej stosują comiesięczną procedurę ustalania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z przyjętą formułą:  
Zysk (strata) brutto za dany rok podatkowy

- (-) Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
  - (-) Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym
  - (+) Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych
  - (+) Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)
  - (+) Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku
  - (-) Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych,
  - (-) Strata z lat ubiegłych
  - (-) Inne zmiany podstawy opodatkowania – darowizny
- Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym  
Podatek dochodowy – 19%

Spółka dominująca sumuje przychody podatkowe wszystkich spółek i odejmuje sumę kosztów uzyskania przychodów wygenerowanych przez wszystkie spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową. Obliczony podatek Spółka dominująca odprowadza do urzędu skarbowego. Spółka dominująca odpowiada także za sporządzanie deklaracji i wszystkie pozostałe obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych. Łączna wysokość podatku dochodowego odprowadzona przez Podatkową Grupę Kapitałową za rok 2021 wyniosła 3 940 129,00 zł..

Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową „PGK GPW” realizowały ponadto swoje obowiązki podatkowe w następujących obszarach:

#### **Górnośląskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A.**

- ✓ podatek od towarów i usług:
  - terminowe odprowadzanie podatku – w roku 2021 podatek zapłacony wyniósł 619 698,00 zł.,
  - Spółka ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż wody opodatkowana jest stawką 8%) w okresie intensywnych prac inwestycyjnych a w konsekwencji wysokich zakupów, wykazuje nadpłaty podatku Vat naliczonego nad należnym. W roku 2021 Spółka otrzymała z tego tytułu zwroty w wysokości 3 853 355,00 zł.
- ✓ podatek dochodowy od osób fizycznych:
  - umowy o pracę 5 585 539,00 zł.
  - umowy zlecenia 365 009,00 zł.
  - ryczałt od świadczeń socjalnych ZFŚS dla emerytów/rencistów 700,00 zł.

- ✓ podatek dochodowy z tytułu wypłacanych dywidend – Spółka potrąca podatek z tytułu wypłaconych dywidend, przekazuje go do urzędu skarbowego oraz składa wymagane prawem deklaracje podatkowe. W przypadku polskich rezydentów będących osobami fizycznymi lub polską spółką pobierane jest 19% zryczałtowanego podatku. W przypadku podmiotów innych niż polscy rezydenci podatkowi czy podmioty posiadające siedzibę lub zarząd na terytorium Polski, Spółka stosuje odpowiednie przepisy ustaw o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie wysokości podatku pod warunkiem uzyskania certyfikatów rezydencji podatkowej akcjonariuszy. Łączna wysokość wykazanego podatku z tego tytułu wyniosła 2 001 636,00 zł.
- ✓ podatek akcyzowy – Spółka jest zobowiązana do składania deklaracji i jednocześnie jest zwolniona z obowiązku uiszczania podatku akcyzowego od zużycia na potrzeby własne energii wytwarzanej w instalacjach fotowoltaicznych.
- ✓ podatki majątkowe wykazane przez Spółkę w roku 2021:
  - podatek od nieruchomości 39 546 811,00;
  - podatek rolny 3 380,00 zł.
  - podatek leśny 2 920,00 zł.
  - podatek od środków transportu – 20 242,00 zł.

#### **Ekoenergia Silesia S.A.**

- ✓ podatek od towarów i usług – podatek zapłacony 858 239,00 zł.
- ✓ podatek dochodowy od osób fizycznych – umowy o pracę 218 534,00 zł.
- ✓ podatek od nieruchomości – 81 453,00 zł.

#### **GPW Inżynieria Sp. z o.o.**

- ✓ podatek od towarów i usług – podatek zapłacony 1 684 821,00 zł.
- ✓ podatek dochodowy od osób fizycznych – umowy o pracę 414 139,00 zł.
- ✓ podatek od środków transportu – 11 728,00 zł.

### **5. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

Nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

**6. Transakcje podmiotów powiązanych 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 Grupy Kapitałowej, w tym podmiotów niebędących rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

Na dzień 31 grudnia 2021 r. Spółka dominująca posiadała:

- 9.850 akcji o wartości nominalnej 2.000,00 zł w Ekoenergia Silesia S.A. co stanowiło 100,00% udziału w jej kapitale i organie stanowiącym.
- 2.000 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł w GPW Inżynieria Sp. z o.o., co stanowiło 100% udziału w jej kapitale i organie stanowiącym,

Wartość transakcji pomiędzy podmiotami powiązаныmi w roku 2021 nie przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki dominującej i wyniosła (w złotych) w przypadku:\*

**Transakcje Spółki dominującej z pozostałymi podmiotami powiązаныmi:**

Zakupy	22 538 658,21
Sprzedaż	21 543 208,30
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	839 566,88
Zobowiązania inwestycyjne	10 871 256,34
Zobowiązania z tytułu rozliczenia PGK	41 105,00
Pozostałe zobowiązania – wadia	506 145,00
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	2 119 285,53
Pozostałe przychody operacyjne	2 112 066,86
Pozostałe koszty operacyjne	1 314 636,41

**Transakcje Ekoenergia Silesia S.A. z pozostałymi podmiotami powiązаныmi:**

Zakupy	22 740 633,63
Sprzedaż	1 093 749,38
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	1 979 906,24
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	49 778,16
Należności z tytułu rozliczenia PGK	9 771,00

---

**Transakcje GPW Inżynieria Sp. z o.o. z pozostałymi podmiotami powiązanymi:**

---

Zakupy	914 641,53
Sprzedaż	22 759 545,24
Zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług	139 379,29
Należności z tytułu dostaw, robót i usług	11 661 045,06
Należności z tytułu rozliczenia PGK	31 334,00
Pozostałe należności – wadium	506 145,00

---

Pozostałe podmioty powiązane na dzień 31 grudnia 2020 r.:

- GPW Dystrybucja Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej,
- GPRD Sp. z o.o. w upadłości likwidacyjnej.

Spółki nie zawarły żadnych transakcji z powyższymi podmiotami.

\* na podstawie zatwierdzonego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Górnślaskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

**7. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatkowej Grupy Kapitałowej.**

Spółki Grupy Kapitałowej Górnślaskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. tworzących w tym samym składzie Podatkową Grupę Kapitałową nie prowadziły żadnych działań restrukturyzacyjnych mających na celu optymalizację podatkową.

Spółki koncentrują swoją działalność na sprzedaży wody i usługach pomocniczych mocno wspierając w tym kierunku działania Górnślaskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. Celem zasadniczym jest wspólne dążenie do bezpiecznego i niezawodnego dostarczania wody pitnej mieszkańcom aglomeracji.

Wszelkie działania restrukturyzacyjne/rozwojowe wynikają z celów biznesowych Grupy Kapitałowej, na które w składają się zasadnicze działania poszczególnych Spółek tj.:

- Górnślaskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. stawia na rozwój swojej podstawowej działalności na rynku wodociągowym poprzez poszukiwanie nowych obszarów działania, uwzględniając specyfikę działalności, tj. hurtową sprzedaż wody. Górnślaskie Przedsiębiorstwo Wodociągów S.A. wszystkim swoim odbiorcom gwarantuje dostawę wody, przeznaczonej do spożycia, o stabilnych parametrach jakościowych w sposób ciągły i niezawodny;
- Ekoenergia Silesia S.A. - w zakresie usług sprzedaży wody Spółka działa na rynku, na którym mają być prowadzone działania inwestycyjne Górnślaskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów; w zakresie Parków Technologicznych – dalszy



rozwój usług najmu oraz promocja Spółki oraz całej grupy jako realizującej istotną działalność

- GPW Inżynieria Sp. z o.o. - wspomaganie podstawowej działalności Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A., w zakresie inwestycji i remontów, służąc jej prawidłowemu wykonywaniu i zabezpieczeniu.

## **8. Złożone przez Spółki wnioski o wydanie:**

### **a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:**

- nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

### **b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:**

- nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

### **c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:**

- nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

### **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, z późn. zm.):**

- nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

## **9. Rozliczenia podatkowe realizowane przez Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

Nie wystąpiły w żadnej ze Spółek.

## **10. Podsumowanie**

Misją Grupy Kapitałowej, a tym samym Podatkowej Grupy Kapitałowej, realizowaną poprzez działania Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A., GPW Inżynieria Sp. z o.o. oraz Ekoenergia Silesia S.A. jest zapewnienie zaopatrzenia w wodę gmin i podmiotów przemysłowych województwa śląskiego w sposób bezpieczny, niezawodny i zgodny z najwyższymi standardami jakościowymi. Przeważającą dziedziną działalności

Grupy Kapitałowej jest ujmowanie, uzdatnianie i hurtowa sprzedaż wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi, realizowanej poprzez działania podmiotu wiodącego tj. Górnośląskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów S.A. oraz podmiotów wspierających, czyli Ekoenergia Silesia S.A. w zakresie rozwoju rynku usług dla podmiotów przemysłowych oraz GPW Inżynieria Sp. z o.o. w zakresie prac inwestycyjnych i remontowych.

Spółki Podatkowej Grupy Kapitałowej dokładają wszelkich starań aby kwestie podatkowe były traktowane jako odpowiedzialność Spółek, dlatego:

- płacenie podatków zgodnie z przepisami prawa traktowane jest jako zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółki funkcjonują i wykorzystują jego zasoby;
- cele biznesowe Spółek są spójne z zasadami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego;
- Spółki przestrzegają przepisów w ramach akceptowalnych interpretacji prawnych i wytycznych Ministerstwa Finansów;
- zadania i zasoby zarządzania podatkowego są skonstruowane w taki sposób, aby możliwe było jak najlepsze przestrzeganie obowiązujących przepisów;
- Spółki wypełniają obowiązki sprawozdawcze bez wyjątku;
- wszystkie transakcje spółek grupy podatkowej mają charakter ekonomiczny i nie są motywowane kreatywnym planowaniem strategii podatkowych.
- funkcjonowanie spółek grupy podatkowej następuje wyłącznie w odpowiedzi na względy operacyjne. Wszystkie spółki córki prowadzą aktywną operacyjną działalność gospodarczą przy użyciu zasobów fizycznych i nie służą one celom restrukturyzacji podatkowej ani unikania opodatkowania.

Wiceprezes Zarządu  
ds. Produkcji

  
Andrzej Bartela

Wiceprezes Zarządu  
ds. Finansowych

  
Adrian Lipiński

Prezes Zarządu  
Dyrektor Generalny

  
Henryk Drob

ZARZĄD

GÓRNOŚLĄSKIEGO PRZEDSIĘBIORSTWA WODOCIAGÓW SPÓŁKA AKCYJNA

Sporządził:

Główny Księgowy  
  
Beata Graboń