

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok podatkowy 2022

PODATKOWA GRUPA KAPITAŁOWA ENEA

Data publikacji: 12.12.2023 r.

Spis treści

Spis treści.....	2
1. Wstęp	4
2. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
3. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	6
4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podmioty, dla których jest składana Informacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	15
6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana Informacja lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT	18
7. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.	20
8. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.	20
9. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.....	21
10. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.....	21
11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podmioty, dla których jest składana Informacja na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	21

Wykaz skrótów zastosowanych w Informacji

Grupa ENEA, Grupa	ENEA oraz spółki objęte zakresem zastosowania Kodeksu Grupy ENEA na podstawie art. 7 Kodeksu Grupy ENEA
Strategia podatkowa, Strategia	Strategia podatkowa Grupy ENEA zatwierdzona uchwałą Zarządu ENEA S.A. w dniu 23.11.2021 r.
Informacja	niniejsza „Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022”
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
Spółki	spółki wchodzące w skład PGK Enea, tj. Enea S.A., Enea Operator sp. z o.o., Enea Wytwarzanie sp. z o.o., Enea Serwis sp. z o.o., Enea Oświetlenie sp. z o.o., Enea Pomiary sp. z o.o., Enea Centrum sp. z o.o., Enea Ciepło sp. z o.o., Enea Elektrownia Połaniec S.A., Enea Nowa Energia sp. z o.o.
PGK Enea	podatkowa grupa kapitałowa pod nazwą PGK Enea, zarejestrowana decyzją Naczelnika Pierwszego Wielkopolskiego Urzędu Skarbowego w Poznaniu z dnia 11 grudnia 2019 r., znak 3071-SOB.4000.4764.2019
Podmioty, dla których jest składana Informacja	PGK Enea oraz spółki wchodzące w jej skład
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
Rok podatkowy	rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2022 roku
Ustawa o CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o PIT	ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

1. Wstęp

W związku z objęciem PGK ENEA oraz spółek wchodzących w jej skład ustawowym obowiązkiem, sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, poniżej zaprezentowano informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru działalności prowadzonej przez PGK ENEA oraz Spółki. Wszelkie informacje zawarte w poniższym dokumencie przedstawione zostały w odniesieniu do Podatkowej Grupy Kapitałowej ENEA oraz każdej ze Spółek wchodzących w jej skład.

Informacja została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i zawiera informacje o:

1. stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami KAS;
2. realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
4. planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana Informacja lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
5. złożonych 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 VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
6. dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana Informacja na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT 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.

2. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podmioty, dla których jest składana Informacja, jako podmioty prowadzące działalność gospodarczą, będące zarówno podatnikami, jak i płatnikami, poszczególnych podatków realizują swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Zarówno PGK Enea, jak i Spółki, jako podmioty należące do Grupy Enea zobowiązane są również do przestrzegania szeregu obowiązujących w Grupie procedur i polityk, odnoszących się do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Dla celów prawidłowej realizacji zobowiązań podatkowych we wszystkich istotnych aspektach działalności PGK Enea oraz Spółek wdrożone zostały globalnie, na poziomie Grupy, następujące polityki i procedury:

- ▶ Strategia podatkowa;
- ▶ Polityka podatkowa Grupy Enea, edycja 4 obowiązująca od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu ENEA S.A. z dnia 18.12.2018 r.);
- ▶ Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych w Grupie Kapitałowej Enea, edycja 2 obowiązująca od dnia 28.11.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 28.11.2019 r.);
- ▶ Procedura weryfikacji kontrahentów w Grupie ENEA, edycja 2 obowiązująca od dnia 26.03.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Ryzyka Grupy ENEA z dnia 26.03.2020 r.).

Ponadto na poziomie PGK Enea wdrożono również Procedurę rozliczeń podatkowych w Podatkowej Grupie Kapitałowej Enea obowiązującą w aktualnej wersji od dnia 25.06.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 25.06.2020 r.), która zastąpiła poprzednio obowiązującą Procedurę rozliczeń podatkowych w Podatkowej Grupie Kapitałowej Enea z dnia 07.01.2017 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu ENEA S.A. z dnia 03.01.2017 r.). Celem Procedury rozliczeń podatkowych w Podatkowej Grupie Kapitałowej ENEA jest wskazanie zasad, które Spółki tworzące Podatkową Grupę Kapitałową ENEA stosują w celu zapewnienia prawidłowych rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ponadto, ze względu na przyjęty model rozliczeń podatkowych niektórych Spółek, tam, gdzie za ich rozliczenia podatkowe odpowiedzialna jest spółka ENEA Centrum sp. z o.o., wdrożone zostały również dodatkowe procedury, obejmujące:

- ▶ Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, edycję 2 obowiązującą od dnia 26.11.2020 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 26.11.2020 r.)¹;
- ▶ Zasady opodatkowania podatkiem od nieruchomości, obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Zarządzeniem nr 1/2019 z dnia 4 grudnia 2019 r.);
- ▶ szereg instrukcji podatkowych, m.in. w zakresie ujmowania do celów podatkowych wydatków na reprezentację, reklamę oraz sponsoring, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.); w zakresie podatkowego ujęcia darowizn, obowiązującą dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.); w zakresie uczestnictwa Pionu Podatków w kontrolach organów skarbowych, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.); w zakresie szczegółowych regulacji w obszarze podatkowym, obowiązującą od dnia 01.01.2019 r. (dokument przyjęty Uchwałą Zarządu Enea Centrum Sp. z o.o. z dnia 20.12.2018 r.), czy w zakresie weryfikacji rachunków bankowych w systemie EOD Faktury z białą listą KAS.
- ▶ Zasady informowania organizacji o istotnych zmianach w przepisach podatkowych, obowiązujące od dnia 01.01.2020 r. (dokument przyjęty Zarządzeniem z dnia 19.12.2019 r.).

Ponadto w poszczególnych Spółkach obowiązują dodatkowe regulacje wewnętrzne stanowiące uzupełnienie regulacji wprowadzonych na poziomie Grupy czy PGK Enea. Zawierają one spis dobrych praktyk i schematów postępowania ułatwiających Spółkom zachowanie zgodności z opisanymi powyżej, ogólnymi regulacjami. Przykłady takich regulacji stanowią:

- ▶ Regulaminy organizacyjne poszczególnych Spółek;
- ▶ Regulaminy Zarządu i Rady Nadzorczej poszczególnych Spółek.

3. Informacje o stosowanych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja dobrowolnych form współpracy z organami KAS

W Roku podatkowym Podmioty, dla których jest składana Informacja nie stosowały dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w formie uregulowanej (np. Program Współdziałania, wnioski o APA).

¹ W ciągu Roku podatkowego 2022 Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych uległa aktualizacji. Edycja trzecia obowiązywała od dnia 28.07.2022 r. (dokument przyjęty Uchwałą Komitetu Finansów i IT z dnia 28.07.2022 r.).

4. Informacje odnośnie do realizacji przez Podmioty, dla których jest składana Informacja obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółki są polskimi rezydentami podatkowymi i realizują swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa. W ciągu Roku podatkowego Podmioty, dla których jest składana Informacja dokładały wszelkich starań w celu prawidłowego kształtowania rozliczeń podatkowych oraz relacji z Krajową Administracją Skarbową i innymi organami podatkowymi, udzielania niezbędnych informacji oraz zachowania transparentności w obszarze podatkowym. Tym samym w Roku podatkowym Spółki składały Szefowi KAS informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W poniższej tabeli zamieszczono informacje o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych.

Tabela 1. Informacje o schematach podatkowych przekazane Szefowi KAS

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
MDR-1						
1.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea S.A.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	19.07.2022 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
2.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	24.03.2022	Zawarcie umowy pożyczki pomiędzy podmiotami powiązanych z zastosowaniem mechanizmu „safe harbour”.
3.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	Enea Nowa Energia sp. z o.o.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	24.03.2022	Zawarcie umowy pożyczki pomiędzy podmiotami powiązanych z zastosowaniem mechanizmu „safe harbour”.
4.	Enea Operator sp. z o.o.	Enea S.A.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	19.07.2022 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
5.	Enea Elektrownia Połaniec S.A.	Enea S.A.	ENEA Centrum sp. z o.o.	CIT	19.07.2021 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
6.	Enea Centrum sp. z o.o.	Enea S.A.	ENEA Ciepło sp. z o.o.	CIT	24.10.2022	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
MDR-3						
1.	Enea Operator sp. z o.o.	Enea S.A.	ENE A Centrum sp. z o.o.	CIT	29.08.2022 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
2.	Enea Elektrownia Połaniec S.A.	Enea S.A.	ENE A Centrum sp. z o.o.	CIT	19.07.2022 r.	Zwolnienie wypłaty dywidendy z podatku dochodowego od osób prawnych.
3.	ENE A S.A.	Enea Innowacje sp. z o.o.	ENE A Badania i Rozwój sp. z o. o., ENE A Centrum sp. z o.o.	PCC, CIT	25.08.2022 r.	Połączenie spółki ENE A Innowacje sp. z o.o. ze spółką ENE A Badania i rozwój sp. z o.o.
4.	Enea Operator sp. z o.o.	ENE A S.A, ENE A Operator sp. z o.o., ENE A Centrum sp. z o.o., ENE A Oświetlenie sp. z o.o., ENE A Serwis sp. z o.o., ENE A Wytwarzanie sp. z o.o., ENE A Pomiary sp. z o.o., ENE A Elektrownia Połaniec S.A., ENE A Ciepło sp. z o.o., ENE A Ciepło Serwis sp. z o.o.,	ENE A S.A, ENE A Operator sp. z o.o., ENE A Centrum sp. z o.o., ENE A Oświetlenie sp. z o.o., ENE A Serwis sp. z o.o., ENE A Wytwarzanie sp. z o.o., ENE A Pomiary sp. z o.o., ENE A Elektrownia Połaniec S.A., ENE A Ciepło sp. z o.o., ENE A Ciepło Serwis sp. z o.o., ENE A	CIT	29.08.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
		ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	Nowa Energia sp. z o.o.			
5.	ENEA Centrum sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	CIT	12.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.
6.	ENEA Oświetlenie sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary	CIT	12.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
		sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.			
7.	ENEA Serwis sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiar sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiar sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	CIT	12.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.
8.	ENEA Wytwarzanie sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z	CIT	12.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
		o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.			
9.	ENEA Pomiary sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o.,	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis	CIT	12.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
		ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.			
10.	ENEA Elektrownia Połaniec S.A.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	CIT	19.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.
11.	ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z	ENEA S.A, ENEA Operator sp. z o.o., ENEA Centrum sp. z o.o., ENEA Oświetlenie sp. z o.o., ENEA Serwis sp. z o.o., ENEA Wytwarzanie sp. z	CIT	04.07.2022 r.	Utworzenie podatkowej grupy kapitałowej.

Lp.	Podmiot składający informację	Korzystający	Pozostałe strony uzgodnienia	Podatek, którego dot. schemat	Data zgłoszenia schematu do Szefa KAS	Nazwa schematu - cel
		o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.	o.o., ENEA Pomiary sp. z o.o., ENEA Elektrownia Połaniec S.A., ENEA Ciepło sp. z o.o., ENEA Ciepło Serwis sp. z o.o., ENEA Nowa Energia sp. z o.o.			

W zakresie informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w Roku podatkowym Spółki złożyły Szefowi KAS w sumie 6 informacji MDR-1 (wszystkie informacje dotyczące podatku CIT) oraz 11 informacji MDR-3 (w tym 11 informacji dotyczących podatku CIT oraz 1 informację dotyczącą PCC).

Należy podkreślić, że Spółkami składającymi informacje o schematach podatkowych były:

- ▶ Enea S.A., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT oraz PCC;
- ▶ Enea Wytwarzanie sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT;
- ▶ Enea Operator sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-1 z zakresu CIT oraz dwie informacje MDR-3, dotyczące tego samego podatku;
- ▶ Enea Elektrownia Połaniec S.A., która złożyła jedną informację MDR-1 z zakresu CIT oraz dwie informacje MDR-3, dotyczące tego samego podatku;
- ▶ Enea Nowa Energia sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT;
- ▶ ENEA Centrum sp. z o.o., która złożyła 1 informację MDR-1 z zakresu podatku CIT oraz jedną informację MDR-3 dotyczącą tego samego podatku;
- ▶ ENEA Oświetlenie sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT;
- ▶ ENEA Serwis sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT;
- ▶ ENEA Pomiary sp. z o.o., która złożyła jedną informację MDR-3 z zakresu CIT.

5. 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 Podmiotu, dla którego jest składana Informacja, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym zawierały następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości², ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Podmiotów, dla których jest składana Informacja:

- 1) Enea S.A.:
 - ▶ Transakcje finansowe – programy emisji obligacji;
 - ▶ Transakcje finansowe – udzielone pożyczki;
 - ▶ Transakcja finansowa – udzielone gwarancje i poręczenia;
 - ▶ Transakcja usługowa – zakup usług dystrybucji;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;

- 2) ENEA Wytwarzanie sp. z o.o.:
 - ▶ Transakcja finansowa – programy emisji obligacji;
 - ▶ Transakcja finansowa – uzyskanie finansowania w postaci pożyczki;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup węgla;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup uprawnień do emisji CO₂;

² Dla roku podatkowego, co, do którego przygotowana została informacja, wartość 5% sumy bilansowej aktywów Podmiotów składających Informację w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego wynosiła:

- dla ENEA S.A. 1 077 448 tys. zł;
- dla ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. 461 978 tys. zł;
- dla ENEA Operator sp. z o.o. 632 135 tys. zł;
- dla ENEA Elektrownia Połaniec S.A. 195 974 tys. zł;
- dla ENEA Ciepło sp. z o. o. 46 959 tys. zł;
- dla Enea Pomiary sp. z o.o. 1 646 tys. zł;
- dla Enea Centrum sp. z o.o. 17 511 tys. zł;
- dla Enea Oświetlenie sp. z o.o. 19 278 tys. zł;
- dla ENEA Serwis sp. z o.o. 11 674 tys. zł;
- dla ENEA Nowa Energia sp. z o.o. 31 238 tys. zł.

- ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcje na Rynku Mocy – obowiązki mocowe;
- 3) ENEA Operator sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja finansowa – programy emisji obligacji;
 - ▶ Transakcja finansowa – uzyskanie pożyczki;
 - ▶ Transakcja usługowa – sprzedaż usług dystrybucji;
 - ▶ Transakcje usługowa i towarowa – zakup usług przesyłu;
- 4) ENEA Elektrownia Połaniec S.A.:
- ▶ Transakcja finansowa – uzyskane gwarancje i poręczenia;
 - ▶ Transakcja finansowa – uzyskane pożyczki;
 - ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcje towarowe – sprzedaż praw majątkowych;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup węgla;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup uprawnień do emisji CO₂;
- 5) ENEA Ciepło sp. z o. o.:
- ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż praw majątkowych;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup węgla
- 6) Enea Pomiary sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja usługowa – zakup usługi kompleksowej obsługi procesów w ramach CUW;
 - ▶ Transakcja usługowa – sprzedaż usług w zakresie napraw i legalizacji urządzeń pomiarowych, usługi techniczno-odczytowe;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup towarów;
- 7) Enea Centrum sp. z o.o.:
- ▶ Transakcje usługowe – sprzedaż usługi kompleksowej obsługi procesów w ramach CUW;
 - ▶ Transakcje usługowe – zakup usług wysyłki korespondencji;
- 8) Enea Oświetlenie sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja towarowa – zakup energii elektrycznej;
- 9) ENEA Serwis sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja usługowa i towarowa – sprzedaż usług montażowo-instalacyjno-projektowo-budowlanych;
 - ▶ Transakcja towarowa – zakup towarów i materiałów;

- 10) ENEA Nowa Energia sp. z o.o.:
- ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż energii elektrycznej;
 - ▶ Transakcja towarowa – sprzedaż praw majątkowych.

W tym miejscu należy wskazać, że zgodnie z art. 11n Ustawy o CIT, Spółki oraz PGK Enea korzystają z wyłączenia w zakresie obowiązku sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych dla transakcji kontrolowanych w przypadku, gdy powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa lub jednostkami samorządu terytorialnego lub ich związkami. W tym zakresie Grupa nie dysponuje narzędziami umożliwiającymi automatyczne identyfikowanie transakcji z takimi podmiotami powiązanymi. Przedstawione powyżej transakcje z takimi podmiotami zostały wyodrębnione przez pracowników Spółek oraz PGK Enea ręcznie, w takim zakresie, w jakim możliwe było zidentyfikowanie właściwych powiązań.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podmiotu, dla którego jest składana Informacja lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym podjęty wymienione poniżej działania restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość ich zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nimi powiązanych:

- ▶ W dniu 28.02.2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzeniu Wspólników Enea Innowacje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęto Uchwałę nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 5.000.000,00 zł, to jest z kwoty 30.860.000,00 zł do kwoty 35.860.000,00 zł, poprzez utworzenie 50.000 nowych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. Podwyższenie zostało zarejestrowane w dniu 08.08.2022 r.
- ▶ 16 marca 2022 r. ENEA S.A. zawiązała spółkę celową pod nazwą ENEA ELKOGAZ z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy spółki wynosił 19 000 000 zł. ENEA S.A. objęła w spółce 100% udziałów. Spółka została wpisana do KRS w dniu 12 maja 2022 r.
- ▶ 30 marca 2022 r. ENEA S.A. zawiązała spółkę ENEA Power&Gas Trading z siedzibą w Warszawie. Kapitał zakładowy Spółki wynosił 3 200 000 zł. ENEA S.A. objęła w spółce 100% udziałów. Spółka została wpisana do KRS w dniu 23 maja 2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników ENEA Trading oraz ENEA Power&Gas Trading w dniu 27 września 2022 r. podjęły uchwały w sprawie podziału spółki ENEA Trading poprzez przeniesienie Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa Spółki na spółkę ENEA Power&Gas Trading. W związku z podziałem nastąpi obniżenie kapitału zakładowego ENEA Trading o kwotę 38 795 000 zł do kwoty 61 205 000 zł oraz podwyższenie kapitału zakładowego ENEA Power&Gas Trading o kwotę 58 192 500 zł do kwoty 61 392 500 zł. 13 stycznia 2023 r. Sąd Rejestrowy właściwy dla ENEA Trading sp. z o.o. wydał postanowienie podziałowe oraz dokonał stosownego wpisu w Rejestrze Przedsiębiorców. Konsekwencją wpisu jest obniżenie kapitału zakładowego ENEA Trading z kwoty 100 000 000 zł do kwoty 61 205 000 zł. W dniu 3 kwietnia 2023 r. Sąd Rejestrowy właściwy dla ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. wydał postanowienie podziałowe oraz dokonał stosownego wpisu w Rejestrze Przedsiębiorców. Konsekwencją wpisu jest podwyższenie kapitału zakładowego ENEA Power&Gas Trading sp. z o.o. z kwoty 3 200 000 zł, do kwoty 61 392 500 zł.
- ▶ 15 kwietnia 2022 r. odbyły się Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników SUN Energy 7 oraz GPK energia w sprawie połączenia przez przejęcie z ENEA Nowa Energia (spółka przejmująca). W dniu 20 maja 2022 r. połączenie spółek zostało zarejestrowane w KRS.
- ▶ W dniach 27.04.2022-07.06.2022 ENEA Wytwarzanie sp. z o.o. zbyła 486.645 akcji tj. wszystkie akcje spółki Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A.
- ▶ 2 maja 2022 r. ENEA Elektrownia Połaniec zawarła z Miastem Tarnobrzeg umowę, na mocy której miasto Tarnobrzeg nabyło od ENEA Elektrownia Połaniec 80 akcji Tarnobrzесьkiej Agencji Rozwoju Regionalnego S.A. z siedzibą w Tarnobrzegu za cenę 40 000 zł.

- ▶ 3 sierpnia 2022 r. ENEA S.A. nabyła od Polskiej Grupy Energetycznej S.A.: i) 95 udziałów o wartości nominalnej 95 000 zł w spółce Elektrownia Wiatrowa Baltica-4 sp. z o.o. stanowiących 33,81% w kapitale zakładowym Spółki) 95 udziałów o wartości nominalnej 95 000 zł w spółce Elektrownia Wiatrowa Baltica-5 sp. z o.o. stanowiących 33,81% w kapitale zakładowym Spółki, iii) 422 udziały o wartości nominalnej 422 000 zł w spółce Elektrownia Wiatrowa Baltica-6 Sp. z o.o. stanowiących 33,76% w kapitale zakładowym Spółki. Zadaniem wszystkich trzech spółek celowych jest rozwój projektów budowy morskich farm wiatrowych w polskiej części Morza Bałtyckiego.
- ▶ 25 sierpnia 2022 r. odbyły się Nadzwyczajne Zgromadzenia Wspólników Spółek ENEA Ciepło i ENEA Ciepło Serwis w sprawie połączenia spółek, gdzie spółką przejmującą była ENEA Ciepło. Połączenie spółek nastąpiło w dniu 3 października 2022 r.
- ▶ 17 listopada 2022 r. ENEA Nowa Energia z siedzibą w Radomiu oraz ENEA Innowacje z siedzibą w Warszawie zawiązały dwie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością:
 - 1) ENEBIOGAZ 1 sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu, kapitał zakładowy w wysokości 5 000 zł dzielący się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, który został w całości pokryty wkładem pieniężnym, a udziały zostały objęte przez: i) ENEA Nowa Energia – 99 udziałów o łącznej wartości 4 950 zł, ii) ENEA Innowacje – 1 udział o łącznej wartości 50,00 zł. Spółka została zarejestrowana w KRS w dniu 1 lutego 2023 r.
 - 2) ENEBIOGAZ 2 sp. z o.o. z siedzibą w Radomiu, kapitał zakładowy w wysokości 5 000 zł dzielący się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy, który został w całości pokryty wkładem pieniężnym, a udziały zostały objęte przez: i) ENEA Nowa Energia – 99 udziałów o łącznej wartości 4 950 zł, ii) ENEA Innowacje – 1 udział o łącznej wartości 50,00 zł. Spółka została zarejestrowana w KRS w dniu 19 stycznia 2023 r.
- ▶ W dniu 30.11.2022 r. Nadzwyczajne Zgromadzeniu Wspólników Enea Innowacje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie podjęło Uchwałę nr 1 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 2.850.000,00 zł, to jest z kwoty 35.860.000,00 zł do kwoty 38.710.000,00 zł poprzez utworzenie 28.500 nowych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy. Podwyższenie zostało zarejestrowane w dniu 10.01.2023 r.
- ▶ 13 grudnia 2022 r. ENEA S.A. zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością EN102 sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, kapitał zakładowy 70 000 zł dzielący się na 100 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy, który został w całości pokryty wkładem pieniężnym, a wszystkie udziały zostały objęte przez ENEA S.A. Spółka została wpisana do KRS w dniu 22 grudnia 2022 r. Spółka została zawiązana w celu realizacji projektu fotowoltaicznego.
- ▶ 27 grudnia 2022 r. ENEA S.A. zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością EN103 sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, kapitał zakładowy 70 000 zł dzielący się na 100 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy, który został w całości pokryty wkładem pieniężnym, a wszystkie udziały zostały objęte przez ENEA S.A. Spółka została wpisana do KRS w dniu 28 grudnia 2022 r. Spółka została zawiązana w celu realizacji projektu fotowoltaicznego.
- ▶ 27 grudnia 2022 r. ENEA S.A. zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością EN201 sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, kapitał zakładowy 70 000 zł dzielący się na 100 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy, który został w całości pokryty wkładem pieniężnym, a wszystkie udziały zostały objęte przez ENEA S.A. Spółka została wpisana do KRS w dniu 30 grudnia 2022 r. Spółka została zawiązana w celu realizacji projektu fotowoltaicznego.

- ▶ 27 grudnia 2022 r. ENEA S.A. zawiązała spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością EN203 sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, kapitał zakładowy 70 000 zł dzielący się na 100 udziałów o wartości nominalnej 700,00 zł każdy, który został w całości pokryty wkładem pieniężnym, a wszystkie udziały zostały objęte przez ENEA S.A. Spółka została wpisana do KRS w dniu 30 grudnia 2022 r. Spółka została zawiązana w celu realizacji projektu fotowoltaicznego.

Jednocześnie na dzień zakończenia Roku podatkowego Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym planowały podjęcie następujących działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość ich zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nimi powiązanych:

- ▶ 18 czerwca 2022 r. ENEA S.A. podpisała ze Skarbem Państwa list intencyjny dotyczący potencjalnego nabycia przez Skarb Państwa 21 962 189 akcji w spółce LW Bogdanka S.A., stanowiących 64,57% akcji w kapitale zakładowym LWB. List intencyjny obowiązuje do dnia 31 grudnia 2023 r.

7. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie złożyły wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

8. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

PGK Enea w Roku podatkowym wystąpiła w dniu 29 grudnia 2022 r. z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie momentu powstania prawa do zaliczenia wydatków na nabycie uprawnień do emisji CO₂ w celu pokrycia własnej emisji do kosztów uzyskania przychodów (przepisy prawa podatkowego będące przedmiotem interpretacji: art. 15 ust. 1 w zw. z ust. 4b i 4c oraz art. 15 ust. 1 w zw. z ust. 4d i 4e ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych).

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej wydał w dniu 20 lutego 2023 r. interpretację indywidualną (0111-KDIB1-2.4010.844.2022.1.EJ) stwierdzającą prawidłowe stanowisko wnioskodawcy.

9. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie składały wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT.

10. Informacje o złożonych przez Podmioty, dla których jest składana Informacja wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie wystąpiły z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

11. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń przez Podmioty, dla których jest składana Informacja na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

Podmioty, dla których jest składana Informacja w Roku podatkowym nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, w wartości przekraczającej wartość 5% sumy bilansowej aktywów Podmiotów składających Informację w rozumieniu przepisów o rachunkowości.