

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
PRZEZ
PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ ORAZ
SPÓŁKI WCHODZĄCE W SKŁAD PODATKOWEJ
GRUPY KAPITAŁOWEJ
ZA ROK 2020**

Spis treści

1. Podstawowe informacje o podatkowej grupie kapitałowej oraz podmiotach wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.....	5
1.1 Informacja o podatkowej grupie kapitałowej	5
1.1.1 Informacje ogólne	5
1.1.2 Informacje o stosowanych przez podatkową grupę kapitałową procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
1.1.3 Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego.....	14
1.1.4 Transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej ..	14
1.1.5 Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	14
1.1.6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	14
1.1.7 Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych	15
1.1.8 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	15
1.1.9 Informacja o realizowanych obowiązkach podatkowych przez podatkową grupę kapitałową oraz spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej.....	15
1.2 Dane podmiotów tworzących podatkową grupę kapitałową	16
1.2.1 Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie	16
1.2.2 Arena Kraków S.A.	18
1.2.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	20
1.2.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. w Krakowie	22
1.2.5 Wodociągi Miasta Kraków S.A.....	24
2 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	26
2.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	26
2.1.1 Procedury oraz ich opis	26
2.1.2 Stosowane procesy.....	26
2.2 Arena Kraków S.A.	29
2.2.1 Procedury oraz ich opis	29
2.2.2 Stosowane procesy.....	29
2.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	33
2.3.1 Procedury oraz ich opis	33

2.3.2 Stosowane procesy.....	33
2.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	35
2.4.1 Procedury oraz ich opis	35
2.4.2 Stosowane procesy.....	35
3. Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego	39
3.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	39
3.2 Arena Kraków S.A.	39
3.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	40
3.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	40
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	41
4.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	41
4.2 Arena Kraków S.A.	41
4.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Krakowie S.A.	41
4.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	41
5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	42
5.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	42
5.2 Arena Kraków S.A.	42
5.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	42
5.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	42
6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	43
6. 1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	43
6.2 Arena Kraków S.A.	43
6.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	43
6.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	43
7. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych	44
7.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	44
7.2 Arena Kraków S.A.	44
7.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Krakowie S.A.	44
7.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	44
8. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ..	45
8.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.	45
8.2 Arena Kraków S.A.	45
8.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.....	45
8.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie	45

9. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Wodociągi Miasta Krakowa S.A.	46
9.1 Informacje wstępne o spółce i jej strategii podatkowej	46
9.1.1 Dane spółki	46
9.1.2 Misja i wizja podatkowa Spółki.....	47
9.1.3 Długoterminowe cele podatkowe	48
9.1.4 Ryzyko podatkowe	49
9.1.5 Tzw. apetyt na ryzyko podatkowe.....	50
9.1.6 Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego	50
9.1.7 Raportowanie i składanie deklaracji.....	51
9.1.8 Strategia płatności zobowiązań podatkowych	51
9.2 Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	52
9.3 Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	54
9.4 Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	54
9.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, 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.....	55
9.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP	55
9.7 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	55
9.8 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	55
9.9 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	55
9.10 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie 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.).....	56
9.11 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej	56

1. Podstawowe informacje o podatkowej grupie kapitałowej oraz podmiotach wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej

1.1 Informacja o podatkowej grupie kapitałowej

1.1.1 Informacje ogólne

Utworzona z inicjatywy władz miasta Krakowa grupa kapitałowa krakowskich przedsiębiorstw komunalnych jest jednym z nielicznych tego typu związków kapitałowych w sferze polskiej gospodarki komunalnej. Jest przy tym pierwszą i jak dotąd jedyną grupą, która posiada jednocześnie status podatkowej grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Utworzenie grupy poprzedziła wyłożona praca wielu ludzi, głównie służb prawno-ekonomicznych oraz Członków Zarządów Spółek, pracowników firmy konsultingowej, a także przedstawicieli Zarządu i Urzędu Miasta Krakowa. Największe natężenie prac przygotowawczych przypadło na II półrocze 1996 roku. Wykonywane wówczas prace skupiały się głównie na doprowadzeniu do wypełnienia wszystkich warunków umożliwiających powstanie grupy.

Prace te obejmowały:

1. Utworzenie i zorganizowanie działalności nowej jednoosobowej spółki Gminy Miejskiej Kraków tj. Krakowskiego Holdingu Komunalnego Spółki Akcyjnej.
2. Wniesienie do KHK S.A. przez Gminę Miejską Kraków akcji/udziałów trzech Spółek tzn. MPEC S.A., MPWiK S.A. (aktualnie po zmianie nazwy Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna) oraz MPK Sp. z o.o. (aktualnie MPK S.A.).
3. Uporządkowanie spraw kapitałowych i własnościowych Spółek mających utworzyć PGK, w tym przekazanie Gminie lub sprzedaż posiadanych dotąd przez Spółki akcji/udziałów innych podmiotów gospodarczych.
4. Uregulowanie wszelkich zobowiązań wobec organów skarbowych i innych instytucji reprezentujących Skarb Państwa.
5. Przekształcenie MPK Sp. z o.o. w spółkę akcyjną.
6. Wyjaśnianie wszelkich spraw i problemów proceduralnych związanych z tworzeniem grupy.

Rezultatem przeprowadzonych działań było podpisanie w dniu 25 września 1996 roku przez przedstawicieli Spółek, przy udziale członków Zarządu Miasta Krakowa - Umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej.

Treść umowy zawiera m.in.:

1. określenie składu grupy i czasu trwania umowy /3 lata/;
2. oświadczenie spółek o wypełnieniu przewidywanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych warunków umożliwiających utworzenie i funkcjonowanie podatkowej grupy kapitałowej;
3. wyznaczenie kompetencji KHK S.A. jako spółki reprezentującej i płatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Decyzją urzędu skarbowego Umowa o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej została zarejestrowana w dniu 3 grudnia 1996 roku, co umożliwiło **rozpoczęcie funkcjonowania PGK od 1 stycznia 1997 roku.**

Prace związane z tworzeniem podatkowej grupy kapitałowej trwały nadal, doprowadzając do podpisania w dniu 3 lutego 1997 roku przez przedstawicieli Zarządu Miasta Krakowa oraz przedstawicieli Spółek - **Umowy generalnej o zasadach działania Podatkowej Grupy Kapitałowej**. Dokument ten wraz ze stanowiącymi jego rozwinięcie wewnętrznymi procedurami i regulaminami stwarza możliwość sprawnej działalności grupy.

W dniu 30 listopada 2010 r. podpisana została Umowa Generalna o zasadach działania, jedynej w Polsce Podatkowej Grupy Kapitałowej, działającej w sferze gospodarki komunalnej. Umowa została zawarta na przedłużony okres funkcjonowania od 2010 do 2019 r.

Podstawą działania podatkowej grupy kapitałowej jest ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 1993 r. Nr 106 poz. 482, z późniejszymi zmianami).

Skład podatkowej grupy kapitałowej krakowskich spółek komunalnych do 31 grudnia 2017r. przedstawiał się następująco: KHK S.A., MPEC S.A., MPK S.A., MPWiK S.A. (obecnie po zmianie nazwy Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna).

31 grudnia 2017 roku zakończyła działalność dotychczasowa grupa podatkowa utworzona z miejskich spółek komunalnych skupionych w portfelu Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A.

1 stycznia 2018 roku rozpoczęła działalność nowa podatkowa grupa kapitałowa działająca w oparciu o nowe przepisy podatkowe. Umowę o jej utworzeniu podpisały spółki wchodzące w skład grupy kapitałowej Krakowski Holding Komunalny, a więc:

1. Krakowski Holding Komunalny Spółka Akcyjna w Krakowie (KHK S.A.),
2. Agencja Rozwoju Miasta Spółka Akcyjna w Krakowie (ARM S.A.) - obecnie po zmianie nazwy Arena Kraków S.A.
3. Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Spółka Akcyjna w Krakowie (MPEC S.A.)
4. Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne Spółka Akcyjna w Krakowie (MPK S.A.)
5. Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka Akcyjna w Krakowie (MPWiK S.A.) - obecnie po zmianie nazwy Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna.

Spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej dnia 28 lutego 2018 r. zawarły w wykonaniu umowy o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej z dnia 28 września 2017 r. REP. A nr 7480/2017 umowę generalną o zasadach działania podatkowej grupy kapitałowej. W ramach wyżej wymienionej umowy podmioty wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej (wymienione w punkcie 1.2) ustaliły, iż podmiotem dominującym pozostanie Krakowski Holding Komunalny S.A., który jest zobowiązany do terminowego i należytego realizowania wszystkich obowiązków, jakie na nim spoczywają i zostały nałożone przez ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych, ordynacji podatkowej czy też umowie o utworzeniu podatkowej grupy kapitałowej.

W związku z powyższym, Krakowski Holding Komunalny S.A. jako podmiot dominujący jest uprawniony do monitorowania przestrzegania przez pozostałe spółki zależne warunków wymaganych dla utrzymania statusu podatkowej grupy kapitałowej między innymi takich jak:

- a) Niezmniejszania kapitałów zakładowych spółek do poziomu, który spowoduje, że przeciętny kapitał zakładowy poszczególnych spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej będzie mniejszy niż 1.000.000 PLN;
- b) Niezbywania akcji spółek za wyjątkiem wydania ich uprawnionym pracownikom lub w związku z repriwatyzacją;

- c) Nieposiadania przez spółki zależne udziałów w kapitale zakładowym innych spółek tworzących podatkową grupę kapitałową;
- d) Niekorzystania ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie odrębnych ustaw;
- e) Osiągnięcia przez podatkową grupę kapitałową za każdy rok podatkowy udziału dochodów w przychodach w wysokości określonej w art. 1a ust. 2 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (W okresie, za który sporządzona została informacja, wysokość ta wynosiła 2%).

Realizacja przyznanых Krakowskiemu Holdingowi Komunalnemu S.A. kompetencji kontrolnych i nadzorczych jest możliwa dzięki uprawnieniu tej spółki do żądania od zarządów pozostałych spółek przedstawiania niezbędnych informacji i sprawozdań zgodnie z uzgodnionymi procedurami sporządzania informacji.

1.1.2 Informacje o stosowanych przez podatkową grupę kapitałową procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Osiągnięcie powyższych celów jest możliwe dzięki wprowadzanym przez Krakowski Holding Komunalny S.A. w pozostałych spółkach zależnych stosownych procedur rozliczeń finansowych oraz regulaminów. Na tej podstawie wyodrębnione zostały następujące procedury i regulaminy:

- a) Procedura rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych – w ramach danej procedury ustalona została organizacja obiegu informacji i środków pieniężnych oraz sposoby ustalania wysokości zaliczek na podatek dochodowy, przekazywania środków finansowych i rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. Ponadto, procedura określa również zasady rozliczeń spółki dominującej z urzędami skarbowymi;
- b) Regulamin podziału i rozliczenia środków stanowiących efekty funkcjonowania Podatkowej Grupy Kapitałowej – sprowadzająca się do określenia zasad podziału efektów funkcjonowania PGK oraz ich przekazywania wewnątrz grupy.
- c) Procedura zmian wysokości kapitałów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej – opisująca sposoby i wymogi formalno-prawne umożliwiające zmianę wysokości kapitałów spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej;
- d) Procedura przekazywania i rozliczania środków pochodzących z budżetu Gminy Miasta Kraków – sprowadzająca się do określenia sposobów, formy i terminów przekazywania i rozliczania środków finansowych pochodzących z budżetu Gminy Miasta Kraków z przeznaczeniem na między innymi zmianę (podwyższenie) kapitałów spółki dominującej i spółek zależnych, dopłat do świadczonych usług i prowadzonej działalności przez spółki wchodzące w skład PGK czy też innych operacji i rozliczeń;
- e) Procedury księgowe umożliwiające sporządzenie skonsolidowanych sprawozdań finansowych – zawierająca opis przedsięwzięć zapewniających prawidłowe i zgodne z obowiązującymi przepisami oraz zarządzeniami sporządzanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych grupy kapitałowej obejmujących bilans, rachunek wyników, sprawozdanie z przepływów pieniężnych i informację dodatkową.
- f) Procedury związane z rozstrzygnięciem wątpliwości i sporów wynikających z postanowień i realizacji umów związanych z funkcjonowaniem podatkowej grupy kapitałowej – w ramach której opisane zostały działania podejmowane w przypadku wystąpienia wątpliwości interpretacyjnych i sporów wynikających z zapisów i realizacji Umowy PGK, Umowy generalnej o zasadach działania PGK oraz innych umów zawartych ewentualnie na zasadach Umowy Generalnej;

- g) Inne procedury wprowadzane w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających ich wprowadzenie – przedmiotem tych procedur mogą być sposoby, formy, terminy i wymagania związane z koniecznością zapewnienia prawidłowego działania PGK oraz oczekiwaniami wszystkich podmiotów objętych umową generalną.

W celu poprawnego dokonywania rozliczeń pomiędzy spółką dominującą, a spółkami zależnymi, podmioty zależne zostały zobowiązane do wypełniania i dostarczania w nieprzekraczalnym terminie do 19 dnia każdego miesiąca do godziny 09:00 zarządowi spółki dominującej comiesięcznych deklaracji podatkowych CIT (niezależnie od braku takiego ustawowego wymogu) dotyczących wysokości osiągniętego w poprzednim miesiącu dochodu (poniesionej straty) wraz z wyliczoną kwotą zaliczki na podatek dochodowy jaka powinna zostać odprowadzona.

Ponadto, spółki zależne są zobowiązane do udostępniania spółce dominującej informacji koniecznych do obliczenia przez spółkę dominującą należnego podatku dochodowego od osób prawnych jak i również stosownych zaliczek na ten podatek.

Poniższa tabela przedstawia jakie informacje są przekazywane przez spółkę dominującą na rzecz spółek zależnych.

Lp.	Treść informacji	Forma przekazania	Termin
1	Roczny plan rzeczowo-finansowy z podziałem na poszczególne kwartały roku obrotowego.	Opracowanie z uwzględnieniem przyjętych standardów.	Założenia do planu do 30 listopada bieżącego roku na rok następnym a wersja ostateczna - według terminów wymaganych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie materiałów przekazywanych na WZ.
2	Sprawozdanie i analiza kwartalna o wykonaniu planowanych zadań Spółki.	Opracowanie własne spółki dominującej z uwzględnieniem treści planu.	Do końca każdego następnego miesiąca za poprzedni kwartał.
3	Comiesięczne informacje o wynikach PGK.	Według opracowanych wzorów.	Do końca każdego następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.
4	Sprawozdanie skonsolidowane grupy kapitałowej.	Kserokopia dokumentów źródłowych.	Do 7 dni od daty zatwierdzenia przez władze spółki dominującej.
5	Podział efektów PGK.	Opracowanie wg regulaminowych standardów.	Najpóźniej 21 dni po zatwierdzeniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej.
6	Istotne dla funkcjonowania PGK informacje od Spółek tworzących PGK.	Kserokopie dokumentów, opracowania własne.	Według potrzeb spółek zależnych.

Natomiast, obowiązki przekazywania informacji i sprawozdań przez spółki zależne dla spółki dominującej zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Treść informacji	Forma przekazania	Termin
1	Comiesięczna deklaracja podatkowa wraz z wyliczonymi kwotami zaliczek oraz informacjami koniecznymi do obliczenia należnego od PGK podatku dochodowego.	Deklaracje podatkowe CIT-8 lub im równoważne w wersji elektronicznej z opatrzonej podpisem oraz w wersji papierowej w	Zgodnie z § 6 pkt. 6.2 a) Umowy generalnej tj do 19 dnia każdego m-ca za miesiąc poprzedni
2	Obowiązkowe sprawozdania i raporty wymagane przepisami o sprawozdawczości i statystyce	F-01 /1-01	W terminach określonych przepisami o statystyce państwowej.
3	Comiesięczne Oświadczenie Zarządu Spółki zależnej o wypełnieniu warunków umowy PGK, szczególnie o: niezmnieszeniu kapitału akcyjnego oraz nienabywaniu przez spółkę akcji i udziałów innych spółek czy też niewchodzeniu przez spółkę w związki powodujące zaistnienie okoliczności o których mowa w art. 11 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.	Wzór opracowany przez spółkę dominującą.	Do 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.
4	Sprawozdanie i analiza kwartalna o wykonaniu planowych zadań.	Wzór opracowany przez spółkę dominującą lub opracowanie własne Spółki z uwzględnieniem przyjętych standardów	Do końca każdego następnego miesiąca za poprzedni kwartał
5	Roczna deklaracja <i>podatkowa</i> wraz z wyliczonymi kwotami zaliczek oraz informacjami koniecznymi do obliczenia należnego od PGK podatku dochodowego.	Deklaracje podatkowe CIT-8 lub jej równoważna	Pierwsza wersja do 25 marca bieżącego roku za rok poprzedni Korekta – według potrzeb, w tym wersja po zatwierdzeniu sprawozdania do - 30 czerwca za rok poprzedni

6	Roczne sprawozdanie finansowe.	Bilans, rachunek zysków i strat, sprawozdanie z przepływów pieniężnych, zestawienie zmian w kapitale własnym oraz informacje dodatkowe do sprawozdania zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przepisami podatkowymi z uwzględnieniem przyjętych standardów	I wersja do 25 marca za rok poprzedni Wersja ostateczna (po weryfikacji biegłych) do 30 kwietnia bieżącego roku za rok poprzedni lub według terminów wymaganych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie materiałów przekazywanych na WZ
7	Roczne plany rzeczowo-finansowe z podziałem na poszczególne kwartały roku obrotowego	Opracowanie z uwzględnieniem przyjętych standardów.	Założenia do planu do - 30 XI br. na rok następny a wersja ostateczna - wg terminów wymaganych Zarządzeniem Prezydenta Miasta Krakowa w sprawie materiałów przekazywanych na WZ
8	Zapotrzebowanie na środki finansowe niezbędne do sfinansowania zaplanowanych zadań inwestycyjnych realizowanych przy wsparciu GMK co też dotyczy spółek realizujących inwestycje tego typu.	Formularz wg wzoru lub opracowanie własne Spółki	Według potrzeb w terminie do 25 czerwca i 15 grudnia każdego roku
9	Uchwały organów spółek zależnych mające wpływ na funkcjonowanie PGK, w tym dotyczące zmiany Statutów Spółek.	Kserokopie właściwych dokumentów źródłowych	Do 3 dni od momentu ukazania się dokumentu

10	Wieloletnie plany działalności spółki zależnej na okres co najmniej 5 letni.	Opracowanie własne spółek zależnych	Po zatwierdzeniu przez władze spółki zależnej
11	Zmiany w KRS dotyczące spółki zależnej.	Kserokopia dokumentu uwierzytelniona za zgodność z oryginałem	Do 7 dni od daty otrzymania.
12	Zmiany wpisów do księgi akcyjnej.	Kserokopia właściwych dokumentów źródłowych uwierzytelniona za zgodność z oryginałem	Do 3 dni po zmianie kapitałów
13	Dodatkowe informacje związane z funkcjonowaniem PGK wymagane przez PMK, organy podatkowo-skarbowe lub inne instytucje zewnętrzne.	Opracowanie stosownie potrzeb	Doraźnie wg potrzeb
14	Inne działania i wydarzenia mające związek i wpływ na funkcjonowanie oraz wyniki PGK - w tym wyniki przeprowadzonych kontroli w poszczególnych Spółkach.	Opracowanie własne Spółki	Do 7 dni od momentu zaistnienia zdarzenia

a) Podpisywanie deklaracji podatkowych

Deklaracje podatkowe są przygotowywane na podstawie przesłanych przez spółki zależne deklaracji CIT-8 wraz ze stosownymi załącznikami za dany rok podatkowy. Następnie, spółka dominująca dołącza (tj. Krakowski Holding Komunalny) własną deklarację. Następnie, specjalista ds. księgowości zatrudniony przez spółkę dominującą na podstawie otrzymanych informacji sporządza deklarację CIT-8AB wraz ze stosownymi załącznikami. Kolejno, dyrektor finansowy główny księgowy weryfikuje treść sporządzonych deklaracji. Po przeprowadzeniu pozytywnej weryfikacji specjalista ds. księgowości podpisuje, a następnie wysyła stosowną deklarację podatkową.

Procesy sporządzania deklaracji podatkowych nie są outsourcowane do podmiotu zewnętrznego. Roczne deklaracje CIT-8AB są sporządzane z około 2-3 dniowym wyprzedzeniem przed upływem ustawowego terminu na ich złożenie. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości związanych z wypełnieniem obowiązku dotyczącego przygotowania i wypełnienia deklaracji podatkowych, spółka dokonuje stosownych korekt.

b) Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

W ramach swoich rozliczeń, podatkowa grupa kapitałowa kieruje się bezpieczeństwem podatkowym oraz przyjmuje rozwiązania obarczone niższym ryzykiem.

Podatkowa grupa kapitałowa korzysta z usług zewnętrznych doradców. Zanim jednak przystąpi ona do skorzystania z jego usług, podatkowa grupa kapitałowa podejmuje próbę samodzielnego rozwiązania napotkanego problemu podatkowego. W przypadku złożoności oraz trudności danego zagadnienia, w tym występujących wątpliwości co do obranego stanowiska, spółka występuje ze stosownym zapytaniem do zewnętrznego doradcy podatkowego. W przypadku rozbieżnych poglądów w orzecznictwie/interpretacjach indywidualnych organów podatkowych, podatkowa grupa kapitałowa przyjmuje rozwiązanie obarczone niższym ryzykiem podatkowym (niekoniecznie bardziej profiskalnym).

Kryteria wyboru zewnętrznego doradcy podatkowego, świadczącego usługi doradztwa podatkowego dla spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej są następujące:

- a) proponowana przez doradcę podatkowego cena za świadczone usługi doradztwa podatkowego;
- b) znajomość zakresu działania spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.

Rekomendacje przedstawiane przez zewnętrznego doradcę podatkowego są na bieżąco weryfikowane wewnątrz podatkowej grupy kapitałowej.

c) Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

Osobą uprawnioną i zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi jest dyrektor finansowy główny księgowy spółki dominującej. W spółce osobami odpowiedzialnymi za przygotowywanie deklaracji podatkowych są również specjaliści ds. księgowości. Wszelkie większe lub obarczone ryzykiem podatkowym transakcje są na bieżąco konsultowane z zarządem spółki dominującej.

d) Procedury wewnętrznego nadzoru

Podatkowa grupa kapitałowa dostrzega ryzyka wynikające ze skali i różnorodności działalności prowadzonej przez wszystkie spółki wchodzące w skład PGK. Ryzyko to jest na bieżąco analizowane. Z tego też względu, podatkowa grupa kapitałowa na bieżąco dokonuje oceny czy powinna wdrożyć

dodatkowe procedury, które pozwoliłyby na minimalizację ryzyka związanego z brakiem jednolitości w wydawanych przez organy podatkowe interpretacjach indywidualnych czy też orzeczeniach sądów administracyjnych.

Dla celów zapewnienia, iż rozliczenia podatkowej grupy kapitałowej są w pełni zgodne z powszechnie obowiązującym prawem podatkowym, pracownicy służb finansowo-księgowych uczestniczą w szkoleniach z zakresu podatku dochodowego od osób prawnych. Na tej podstawie są oni w stanie na bieżąco podnosić swoje kompetencje w zakresie prowadzenia rozliczeń PGK.

1.1.3 Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, PGK nie występowała o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który sporządzona została informacja, podatkowa grupa kapitałowa wystąpiła o wydanie jednej interpretacji indywidualnej. Wniosek dotyczył właściwej interpretacji przepisów podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie rozliczeń podmiotów wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, PGK nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, PGK nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

1.1.4 Transakcje z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

W okresie, za który sporządzona została informacja, podatkowa grupa kapitałowa nie realizowała tego rodzaju transakcji, bowiem w relacjach podatkowa grupa kapitałowa, a spółka dominująca oraz spółki zależne nie można mówić o tego rodzaju transakcjach. Natomiast, podatnik wyszczególnił dla każdej ze spółek wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej te transakcje jednorodne, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej.

1.1.5 Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W okresie, za który sporządzona została informacja, podatkowa grupa kapitałowa nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

1.1.6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie, za który sporządzona została informacja, podatkowa grupa kapitałowa nie realizowała tego rodzaju transakcji.

1.1.7 Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych

W okresie, za który sporządzona została informacja, podatkowa grupa kapitałowa nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

1.1.8 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie, za który sporządzona została informacja, podatkowa grupa kapitałowa nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

1.1.9 Informacja o realizowanych obowiązkach podatkowych przez podatkową grupę kapitałową oraz spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółki wchodzące w skład podatkowej grupy kapitałowej realizowały swoje obowiązki podatkowe między innymi w zakresie następujących podatków:

a) Podatnik

- i. Podatek dochodowy od osób prawnych;
- ii. Podatek od towarów i usług;
- iii. Podatek od środków transportowych;
- iv. Podatek od nieruchomości;
- v. Podatek od czynności cywilnoprawnych;
- vi. Podatek akcyzowy;
- vii. Podatek rolny;
- viii. Podatek leśny.

b) Płatnik

- i. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Z racji charakteru funkcjonowania podatkowej grupy kapitałowej jako jednego podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, PGK realizowała swoje obowiązki podatkowe w zakresie tego podatku.

1.2 Dane podmiotów tworzących podatkową grupę kapitałową

1.2.1 Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie

Nazwa podmiotu	Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie
Dokumenty założycielskie	Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie został zawiązany na mocy statutu z dnia 26 lipca 1996 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 kwietnia 2001 roku, pod numerem KRS: 0000006301, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS/29520/21/805.
Zarząd Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, zarząd spółki prezentował się w następujący sposób: 1) Prezes Zarządu – Tadeusz Trzmiel; 2) Wiceprezes Zarządu - Grzegorz Ostrzołek; 3) Członek Zarządu - Jakub Bator; 4) Członek Zarządu - Marcin Kandefer; 5) Członek Zarządu - Witold Śmiałek.
Rada Nadzorcza Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco: 1) Krzysztof Kowal; 2) Tadeusz Tatara; 3) Tomasz Falkowicz; 4) Aleksandra Czekaj-Dancewicz; 5) Paweł Węgrzyn; 6) Wacław Leszek Skubida.
Reprezentacja	Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu spółki uprawnieni są: a) dwaj członkowie zarządu działający łącznie lub b) jeden członek zarządu działający łącznie z prokurentem. W przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu spółki uprawniony jest prezes zarządu działający samodzielnie.
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona jest informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy spółki wynosił 1 297 800 000,00 PLN.
Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. J. Brożka 3, 30-347 Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON: 351118089 NIP: 6791862817

Strona internetowa	www.khk.krakow.pl
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	Przedmiotem działalności spółki jest: • obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne; • pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych; • pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane; • reklama; • badanie rynku i opinii publicznej; • wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych; • wytwarzanie energii elektrycznej; • handel energią elektryczną; • dystrybucja energii elektrycznej; • działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.

1.2.2 Arena Kraków S.A.

Nazwa podmiotu	Arena Kraków S.A.
Dokumenty założycielskie	Arena Kraków S.A. została zawiązana na mocy statutu z dnia 2 sierpnia 1996 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach REP. A nr 6002/96. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 21 stycznia 2003 roku, pod numerem KRS: 0000146404, sygn. akt: KRS.XI NS-REJ.KRS/20061/21/346.
Zarząd Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, skład zarządu spółki prezentował się w następujący sposób: 1) Prezes Zarządu - Małgorzata Maria Marcińska 2) Wiceprezes Zarządu - Jacek Gryzło,
Rada Nadzorcza Spółki	W dokumentowanym okresie skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco: 1) Katarzyna Zapał 2) Maciej Pęczak 3) Adam Udziela 4) Dariusz Wojciech Domżański 5) Andrzej Gołaś 6) Krzysztof Jan Surówka
Reprezentacja	Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu spółki uprawnieni są: a) dwaj członkowie zarządu działający łącznie lub b) jeden członek zarządu działający łącznie z prokurentem. W przypadku zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w imieniu spółki uprawniony jest prezes zarządu działający samodzielnie
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy spółki wynosił 139 766 700,00 PLN
Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie przy ul. Lema 7, 31-571 Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON: 351143147 NIP: 6761703853.
Strona internetowa	www.arenakrakow.pl
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	Przedmiotem działalności spółki jest: • wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi; • reklama; • działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów; • działalność obiektów sportowych; • działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej; • pozostała działalność związana ze sportem; • działalność obiektów kulturalnych; • pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna; • działalność wspomagająca wystawianie przedstawień artystycznych; • pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji, gdzie indziej niesklasyfikowana.

1.2.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

Nazwa podmiotu	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.
Dokumenty założycielskie	Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A. powstało na mocy statutu z dnia 30 grudnia 1993 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach REP. A 6425/93. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 października 2001 roku, pod numerem KRS: 0000058452, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS.22530/21/629.
Zarząd Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, skład zarządu spółki prezentował się następująco: 1) Prezes Zarządu - Andrzej Łyko, 2) Wiceprezes Zarządu - Jerzy Marcinko 3) Członek Zarządu - Marek Marian Mazurek 4) Członek Zarządu - Witold Warzecha.
Rada Nadzorcza Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco: 1) Jan Choczaj 2) Franciszek Jan Gaik 3) Jacek Rzeszutek 4) Urszula Zofia Szklar 5) Mariusz Szubra 6) Marian Romanek
Reprezentacja	Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu spółki uprawnieni są: a) dwaj członkowie zarządu działający łącznie; albo b) jeden członek zarządu współdziałający z prokurentem.
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy spółki wynosił 35 600 000,00 PLN.
Siedziba Spółki	Siedziba spółki zlokalizowana jest w Krakowie przy ul. Al.Jana Pawła II 188, 30-969 Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON: 350653461 NIP: 6750001202
Strona internetowa	www.mpec.krakow.pl
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	Przedmiotem działalności spółki jest: • wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze; • wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych; • wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych; • pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszów emerytalnych; • zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie; • działalność w zakresie architektury; • działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne; • badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych; • pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana; • specjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych.

1.2.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. w Krakowie

Nazwa podmiotu	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S A w Krakowie
Dokumenty założycielskie	Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A. w Krakowie powstało na mocy statutu z dnia 13 grudnia 1996 roku sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariusz Elżbietą Stelmach REP. A 10907/96. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 22 sierpnia 2001 roku, pod numerem KRS: 0000025692, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS/3984/01/297.
Zarząd Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, skład zarządu spółki prezentował się następująco: 1) Prezes Zarządu – Rafał Świerczyński 2) Wiceprezes Zarządu - Mariusz Szałkowski 3) Wiceprezes Zarządu - Grzegorz Dyrkacz 4) Członek Zarządu – Katarzyna Bury
Rada Nadzorcza Spółki	W dokumentowanym okresie skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco: 1) Wiesław Starowicz 2) Marta Witkowicz 3) Andrzej Matyja 4) Ludwik Węgrzyn 5) Władysław Michalski 6) Piotr Jurczyk
Reprezentacja	Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu spółki uprawnieni są: a) dwaj członkowie zarządu działający łącznie lub b) jeden członek zarządu działający łącznie z prokurentem.
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy spółki wynosił 84 882 400,00 PLN.
Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. Św. Wawrzyńca 13, 31-060 Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON: 003911311 NIP: 6790085613
Strona internetowa	https://www.mpk.krakow.pl/
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym

Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	Przedmiotem działalności spółki jest: • transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski • wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi • wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli • wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane • konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli • pozaszkolne formy edukacji z zakresu nauki jazdy i pilotażu • pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowany • pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane • działalność usługowa wspomagająca transport lądowy.

1.2.5 Wodociągi Miasta Kraków S.A.

Nazwa podmiotu	Wodociągi Miasta Krakowa S.A.
Dokumenty założycielskie	Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie zostało utworzone w drodze przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego w jednoosobową Spółkę Gminy Miejskiej Kraków aktem notarialnym z dnia 29 kwietnia 1994 roku REP. A 2927/94, zawierającym akt przekształcenia oraz statut. W dniu 4 stycznia 2021 roku w związku z dokonaniem wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym dotychczasowa nazwa Spółki: Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. w Krakowie, uległa zmianie i przyjęła brzmienie: Wodociągi Miasta Krakowa Spółka Akcyjna. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 października 2001 roku, pod numerem KRS: 0000057956, sygn. akt: KR.XI NS-REJ.KRS/3337/01/289.
Zarząd Spółki	W okresie, za który sporządzona została informacja, skład zarządu spółki prezentował się następująco: 1) Prezes Zarządu – Piotr Ziętara 2) Wiceprezes Zarządu – Paweł Senderek 3) Wiceprezes Zarządu – Janusz Wesołowski 4) Członek Zarządu – Wanda Słobodzian 5) Członek zarządu – Wojciech Szczepanik
Rada Nadzorcza Spółki	W dokumentowanym okresie na dzień 31 grudnia 2020 r. skład Rady Nadzorczej Spółki przedstawiał się następująco: 1) Jan Białczyk 2) Anna Trembecka 3) Jan Sady 4) Tadeusz Zajęc 5) Tadeusz Bochnia 6) Marek Prochal
Reprezentacja	Do wykonywania czynności prawnych oraz składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych w imieniu spółki uprawnieni są: c) dwaj członkowie zarządu działający łącznie lub d) jeden członek zarządu działający łącznie z prokurentem.
Kapitał zakładowy	Na koniec okresu, za który sporządzona informacja o realizowanej strategii podatkowej kapitał zakładowy spółki wynosił 208 457 000,00 PLN.
Siedziba Spółki	Siedziba Spółki zlokalizowana jest w Krakowie pod adresem ul. Senatorska 1, 30-106 Kraków.
Dane identyfikacyjne	REGON: 350720714

	NIP: 6750000065
Strona internetowa	https://www.wodociagi.krakow.pl/
Rok podatkowy (obrotowy)	Rok obrotowy (podatkowy) Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym
Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka prowadzi działalność gospodarczą na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.
Przedmiot działalności	Przedmiotem działalności spółki jest: • pobór uzdatnianie i dostarczanie wody, • odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, • obróbka i usuwanie odpadów inne niż niebezpieczne, • wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych, • roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych, • działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne, • pozostałe badania i analizy techniczne, • działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej, • konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli, • wytwarzanie energii elektrycznej.

2 Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

2.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

2.1.1 Procedury oraz ich opis

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających ich prawidłowe wykonanie spółka wdrożyła następujące procedury:

- a) Wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego;
- b) Procedurę weryfikacji kontrahentów – sprowadzającą się do wdrożenia w umowach Spółki postanowienia o uiszczaniu zapłaty wyłącznie na rachunek rozliczeniowy, który znajduje się w wykazie podatników, o którym mowa w art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług. Co więcej, weryfikacja kontrahentów jest dodatkowo przeprowadzana poprzez system finansowo księgowy w momencie jego wprowadzenia do systemu jak i w późniejszych etapach dekretowania dokumentów. Płatności dokonywane przez spółkę są ponadto realizowane przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności, co też ma zapewnić znaczące ograniczenie ryzyka podatkowego;
- c) Procedurę należytej staranności w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku u źródła (WHT) – sprowadzającą się do pozyskiwania od kontrahentów stosownego certyfikatu rezydencji, a w przypadku jego braku, pomniejszania dokonywanej wypłaty o należny podatek;
- d) Regulamin organizacyjny przedsiębiorstwa spółki Krakowski Holding Komunalny spółka akcyjna w Krakowie z lipca 2020 roku – szczegółowo opisujący zakres obowiązków w spółce dla każdego pionu organizacyjnego;
- e) Zarządzenie prezesa zarządu Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A. w Krakowie nr 26/2019 z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie: Instrukcji o prowadzeniu gospodarki materiałowej i magazynowej w Krakowskim Holdingu Komunalnym spółka akcyjna w Krakowie;
- f) Zarządzenie prezesa zarządu Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A. w Krakowie nr 26/2019 z dnia 16 października 2019 r. w sprawie instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym w Krakowskim Holdingu Komunalnym S.A. w Krakowie oraz powołania komisji likwidacyjnej.

2.1.2 Stosowane procesy

a) Przygotowywanie deklaracji podatkowych

Deklaracje podatkowe są wypełniane przez specjalistę ds. księgowości. Osoba ta wprowadza rozliczenia do systemu księgowego spółki. Następnie kierownik biura finansowo-księgowego we współpracy z Dyrektorem Finansowym i Głównym Księgowym weryfikują wprowadzone dane.

Deklaracje przygotowywane są najwcześniej na dwa dni przed upływem ustawowego terminu. W odniesieniu do rocznych deklaracji podatkowych spółka przygotowuje je najwcześniej na 3 dni przed upływem ustawowego terminu.

W przypadku wystąpienia zdarzeń związanych z nieprawidłowym wypełnieniem obowiązku dotyczącego przygotowania i wypełnienia deklaracji podatkowej spółka dokonuje stosownej korekty.

Płatności związane ze zobowiązaniami podatkowymi spółki dokonywane są zgodnie z ustawowymi terminami.

b) Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

Wstępne rozeznanie problemu podatkowego odbywa się w ramach wewnętrznych struktur spółki. W momencie, gdy rozpoznany problem podatkowy okaże się zbyt skomplikowany spółka zwraca się do zewnętrznego podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego.

Kryteria wyboru zewnętrznego podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego są następujące:

1. Cena
2. Znajomość zakresu działania spółki

Stanowiska przedstawiane przez powyższe podmioty zazwyczaj opierają się na interpretacjach indywidualnych organów podatkowych i są z nimi zbieżne. Spółka dokonuje weryfikacji stanowiska przedstawionego przez zewnętrznego doradcę. Proponowane rozwiązania są przyjmowane dopiero po przeprowadzeniu dodatkowej, wewnętrznej analizy.

W interpretacji przepisów podatkowych spółka kieruje się przede wszystkim zapewnieniem bezpieczeństwa rozliczeń podatkowych. Z tego też względu, spółka przyjmuje poglądy bardziej profiskalne przy wykładni przepisów prawa podatkowego. W przypadku rozbieżnych poglądów w orzecznictwie/interpretacjach indywidualnych organów podatkowych, Spółka przyjmuje rozwiązanie obarczone niższym ryzykiem podatkowym (niekoniecznie bardziej profiskalnym).

Spółka posiada wydzielone zakresy obowiązków dla każdego szczebla pracowniczego, przez co jest w stanie identyfikować na jakim etapie mogły powstać ewentualne nieprawidłowości rozliczeniowe. Osoby zatrudnione na stanowiskach odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych posiadają jasno sprecyzowany zakres obowiązków. Spółka natomiast jest w stanie zidentyfikować, na którym stanowisku może w obliczu zmian podatkowych wymagać kolejnego specjalisty.

c) Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

Główne decyzje w zakresie podjęcia konkretnego ryzyka podatkowego podejmuje Dyrektor Finansowy i Główny Księgowy. W przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa wysokiego ryzyka podatkowego decyzja ta jest podejmowana w konsultacji z zarządem.

Pracownicy działu księgowego są odpowiedzialni za całościowe prowadzenie spraw związanych z podatkami oraz rachunkowością spółki.

Osobą uprawnioną oraz zobowiązaną do kontaktu z organami podatkowymi jest Dyrektor Finansowy Główny Księgowy.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o stricte wyznaczone potrzeby kadrowe, określone wymagania na poszczególne stanowiska, opracowany i przyjęty odpowiedni plan szkoleń oraz przyjęty przejrzysty i zrozumiały dla pracowników system zasad delegowania zadań.

Pracownicy działu księgowo-finansowego w celu stałego podnoszenia ich kompetencji w zakresie powierzonych im obowiązków na bieżąco uczestniczą w szkoleniach podnoszących ich wiedzę o polskim prawie podatkowym.

d) Procedury wewnętrznego nadzoru

Pracownicy spółki weryfikują faktury oraz inne dokumenty znajdujące się w obszarze przychodów i kosztów spółki. Są one następnie wprowadzane do systemu w celu sporządzenia stosownych deklaracji podatkowych.

W przypadku wystąpienia specyficznych, jednorazowych transakcji, które mogą budzić niepewność w zakresie oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewność powstającą z poszczególnych wyroków sądowych, Spółka korzysta z opinii prawnych doradców podatkowych.

W spółce funkcjonuje elektroniczny system obiegu dokumentów. Ponadto, wdrażane przez spółkę rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi.

W zakresie kontroli wewnętrznej spółka wyodrębniła:

1. Kontrolę funkcjonalną - należącą do obowiązków każdego kierownika komórki organizacyjnej i każdego przełożonego. Kontrola ta jest realizowana w trakcie bieżącej działalności i odnosi się do wszystkich obszarów służbowych kontrolowanych podmiotów. Wobec dyrektorów i osób kierujących podstawowymi komórkami organizacyjnymi przedsiębiorstwa funkcję kontrolną sprawuje prezes zarządu spółki.
2. Kontrolę instytucjonalną – w ramach której opracowywane są roczne plany kontroli, realizowana jest współpraca z podmiotami zewnętrznymi przeprowadzającymi kontrolę zadań realizowanych przez spółkę, czy też wdrażana jest koordynacja działań spółki w zakresie korespondencji prowadzonej z organami ścigania i wymiarem sprawiedliwości oraz wykonania wraz z nadzorem nad realizacją wniosków i wystąpień pokontrolnych sporządzanych przez organy kontroli zewnętrznej.

Spółka posiada przy tym specjalne procedury w zakresie gospodarki materiałowej i magazynowej. W ramach danego dokumentu określiła między innymi sposoby przyjmowania materiałów oraz ich odbioru. Co więcej, szczegółowo opisała zasady przygotowywania ewidencji, w tym jakie elementy muszą się w niej znaleźć, aby ta była realizowana w sposób prawidłowy. Procedura ta wykorzystywana jest zarówno przy operacjach przychodowych jak i rozchodowych.

Analogiczna do powyższej pozostaje instrukcja w zakresie gospodarowania majątkiem trwałym w spółce. Na podstawie tego dokumentu sporządzone zostały zasady przyjmowania, klasyfikacji i likwidacji środków trwałych. Ponadto, określone zostały w nim również procedury w zakresie ponoszenia wydatków na ulepszenie środka trwałego. Spółka szczegółowo opisała również proces dokumentowania przychodu środka trwałego jak i jego rozchodu. Wyróżniła również przy tym, że w przypadku likwidacji środka trwałego lub wyposażenia, konieczne jest przeprowadzenie odrębnego postępowania przez Komisję Likwidacyjną powoływaną na okres 2 lat na podstawie zarządzenia prezesa zarządu Spółki.

Do procedur nadzoru wewnętrznego należy zaliczyć również spełnianie określonych standardów ISO.

2.2 Arena Kraków S.A.

2.2.1 Procedury oraz ich opis

- a) Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego;
- b) Polityka jakości spółki – w ramach której określone zostały zasady związane z wykorzystywaniem obiektu widowisko-sportowego zarządzanego przez spółkę, w szczególności pod kątem stosowania normy PN-EN ISO 9001:2015;
- c) Zarządzenie nr 1 /XII/2015 Zarządu spółki w sprawie wprowadzenia „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem spółki, inwentaryzacji i odpowiedzialności za powierzone mienie” – sprowadzająca się do ustalenia jednolitych zasad organizacyjnych gospodarki składnikami mienia spółki, a także zasad sprawowania kontroli nad nimi w strukturach spółki;
- d) Regulamin organizacyjny spółki – określający wewnętrzną strukturę organizacyjną spółki oraz zakres funkcjonowania jej struktur organizacyjnych.

2.2.2 Stosowane procesy

a) Przygotowywanie deklaracji podatkowych

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej, spółka posiada wewnętrzny proces wypełniania i podpisywania deklaracji podatkowych. Na samym początku, dokument jest sporządzany i weryfikowany przez pracownika działu księgowości. Odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność sporządzanych dokumentów spoczywa na pracowniku oraz Głównym Księgowym. Kolejno, dane i treść sporządzonej deklaracji są weryfikowane z posiadanymi przez spółkę dokumentami źródłowymi oraz prowadzoną ewidencją księgową. Po przeprowadzeniu powyższego procesu deklaracja jest parafowana przez stosownych pracowników. Następnie jest ona przekazywana do Głównego Księgowego, który w razie braku zastrzeżeń również dokonuje jej parafowania i przekazuje Zarządowi spółki do podpisu. W przypadku zaakceptowania ostatecznej treści deklaracji przez zarząd jest ona przekazywana elektronicznie do Urzędu Skarbowego.

Procesy sporządzania deklaracji podatkowych nie są outsourcowane do podmiotu zewnętrznego.

Spółka sporządza deklaracje podatkowe z jedno lub dwudniowym wyprzedzeniem przed upływem ustawowego terminu.

Płatności na podatek dochodowy dokonywane są zgodnie z ustawowymi terminami.

.

b) Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

i. Proces weryfikacji kontrahentów, polega w szczególności na:

- dwuetapowej weryfikacji kontrahentów poprzez wprowadzenie do zawieranych przez spółkę kontraktów stosownych oświadczeń zleceniobiorcy/wykonawcy, iż jego rachunek bankowy, na który ma być dokonana zapłata wynagrodzenia znajduje się w wykazie, o którym mowa w art. 96 b ust. 1 pkt 2 ustawy o VAT. Następnie, przy wykorzystaniu systemu

bankowego będącego w posiadaniu spółki weryfikowany jest rachunek rozliczeniowy kontrahenta w celu potwierdzenia prawdziwości złożonego oświadczenia

- weryfikacji czy kontrahent posiada status czynnego podatnika VAT poprzez wprowadzenie dokumentu zewnętrznego do programu finansowo-księgowego;
- w przypadku zagranicznych, unijnych kontrahentów weryfikacji kontrahenta w systemie VIES

ii. Proces dotyczący rozliczenia podatku od źródła (WHT) w zakresie dochowania należytej staranności.

Czynności prowadzą do pozyskania od kontrahenta zagranicznego certyfikatu rezydencji podatkowej. W momencie gdy taki certyfikat zostanie przedstawiony, spółka biorąc pod uwagę odpowiednią podstawę prawną odstępuje od pobrania podatku lub pobiera go według stawki przewidzianej stosowną umową o unikaniu podwójnego opodatkowania. W przypadku braku przedstawionych powyższych dokumentów, spółka wpłaca należny podatek za kontrahenta lub pobiera od należnego mu wynagrodzenia stosowną kwotę (w zależności od ustaleń umownych). Dodatkowo, spółka każdorazowo weryfikuje rzeczywistego beneficjenta zagranicznego kontrahenta.

iii. Proces konsultacji z doradcą podatkowym.

W przypadku pojawienia się wątpliwości dotyczących skutków podatkowych konkretnego zdarzenia gospodarczego, spółka podejmuje samodzielną próbę ich określenia i wstępnej oceny ryzyka podatkowego.

Jeżeli wewnętrzne ustalenia nie pozwolą na jednoznaczne określenie skutków podatkowych (np. brak jednolitego orzecznictwa), spółka korzysta z usługi doradcy podatkowego w ramach umowy zawartej z zewnętrznym podmiotem. Stanowisko zaprezentowane przez podmiot świadczący usługi doradztwa podatkowego jest analizowane przez spółkę, a następnie omawiane z doradcą. W przypadku rozbieżności stanowisk lub gdy przedstawione rozwiązanie rodzi wysokie ryzyko podatkowe spółka występuje o interpretację indywidualną do Krajowej Informacji Skarbowej (KIS). W przypadku uzyskania negatywnego stanowiska KIS, spółka analizuje szanse korzystnego rozstrzygnięcia i na tej podstawie podejmuje decyzję o skierowaniu sprawy na ścieżkę odwoławczą (skarga).

Dopóki spółka nie rozstrzygnie sprawy, przyjmowane jest stanowisko prezentowane w interpretacji indywidualnej, aby uniknąć ryzyka podatkowego.

Potencjalne ryzyka podatkowe, które zostaną rozeznane przez pracowników Działu Księgowości są konsultowane każdorazowo z Głównym Księgowym. W przypadku występującego ryzyka, Główny Księgowy informuje o powyższym fakcie Zarząd.

Przy wyborze podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego spółka kieruje się następującymi kryteriami:

1. Jakość
2. Cena
3. Szybkość działania
4. Dostępność

Umowa swoim zakresem obejmuje: bieżące doradztwo podatkowe, sporządzanie opinii podatkowych, informowanie o nadchodzących zmianach przepisów podatkowych, sporządzanie wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, wsparcie spółki w zakresie prawidłowego ustalania skutków podatkowych dla przeprowadzanych jak i planowanych zdarzeń gospodarczych.

Przedsiębiorstwo, z którym spółka zawarła umowę o świadczenie usług doradztwa podatkowego związana jest klauzulą o dochowaniu poufności oraz – na zasadach określonych w odrębnych przepisach prawa – dochowania tajemnicy zawodowej.

Podmiot odpowiedzialny za wykonywanie wyżej opisanych usług ponosi odpowiedzialność cywilnoprawną za wyrządzone spółce szkody powstałe na skutek niedochowania należytej staranności przy wykonywaniu czynności doradczych.

W przypadku wystąpienia błędu w rozliczeniach podatkowych spółka przeprowadza analizę przyczyny takiego zdarzenia, a następnie niezwłocznie koryguje popełnione błędy dochowując przy tym ustawowych terminów.

c) Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

Za rozliczenia podatkowe w spółce odpowiedzialny jest przede wszystkim Główny Księgowy. W przypadku zagadnień wymagających bardziej szczegółowej analizy, Główny Księgowy podejmuje decyzję o skorzystaniu z usług radcy prawnego bądź doradcy podatkowego. W przypadku wystąpienia prawdopodobieństwa wysokiego ryzyka podatkowego decyzja jest podejmowana w konsultacji z Zarządem.

Każdy z pracowników Działu Księgowości specjalizuje się w określonym rodzaju podatku. Oznacza to, że w przypadku wystąpienia problemu związanego z obszarem jego specjalizacji, pracownik jest zobowiązany do zweryfikowania potencjalnych skutków podatkowych. Ponadto pracownik identyfikuje oraz ocenia ewentualne ryzyka podatkowe.

Każdy pracownik spółki, zobowiązany jest zgłaszać wszelkie zauważone nieprawidłowości przełożonym, w tym wystąpienie ryzyka podatkowego. Przełożeni pracowników zgłaszają je Głównemu Księgowemu. Przy ocenie ryzyka podatkowego Dział Księgowości współpracuje z Zespołem Radców Prawnych i Doradcą Podatkowym.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o stricte wyznaczone potrzeby kadrowe, określenie wymagań na poszczególne stanowiska, opracowaniu i przyjęciu odpowiedniego planu szkoleń oraz przyjęciu przejrzystego i zrozumiałego dla pracowników systemu zasad delegowania zadań.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym spółki osobami pełniącymi funkcje kierownicze są członkowie zarządu, główny księgowy oraz dyrektorzy i ich zastępcy biur. Zgodnie z zasadą więzi służbowej prezes zarządu lub wiceprezes zarządu są bezpośrednimi przełożonymi dyrektora biura, głównego księgowego lub kierownika (koordynatora) zespołu. Natomiast, dyrektor biura jest bezpośrednim przełożonym zastępcy dyrektora oraz kierownika działu.

Do zadań głównego księgowego należy nadzorowanie prowadzenia rachunkowości spółki, ewidencji księgowej i sprawozdawczości finansowej spółki, kontrola i przestrzeganie procedur finansowych, sporządzanie sprawozdań finansowo-księgowych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a także współpraca z instytucjami kontrolnymi w zakresie finansów i podatków oraz przy rozliczaniu inwestycji z właściwymi jednostkami organizacyjnymi. Do zadań Głównego Księgowego i nadzorowanego przez niego Zespołu należy zaliczyć również:

- a) prowadzenie ewidencji rzeczowego majątku trwałego;
- b) prowadzenie ewidencji wymaganej pozabilansowej;
- c) prowadzenie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych;
- d) prowadzenie inwestycji długoterminowych;
- e) prowadzenie ewidencji zapasów materiałów i towarów;

- f) ewidencjonowanie i rozliczanie kosztów związanych z działalnością spółki;
- g) prowadzenie kasy spółki, dekretowanie i wprowadzanie do systemu FK dowodów kasowych oraz wyciągów bankowych;
- h) ewidencjonowanie przychodów związanych z działalnością spółki;
- i) prowadzenie ewidencji kapitału akcyjnego, zapasowego, rezerwowego z aktualizacji wyceny i kapitałów rezerwowych oraz pozostałych składników kapitału własnego, rezerw, ZFŚZ,
- j) tworzenie, rozwiązywanie oraz wykorzystanie odpisów aktualizujących wartość aktywów;
- k) ewidencja rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów;
- l) prowadzenie rozrachunków z odbiorcami i dostawcami oraz z budżetem w zakresie podatków, ZUS i innych obciążeń;
- m) kontrola, rozliczenie oraz księgowanie poleceń wyjazdu służbowego krajowych i zagranicznych oraz ryczałtów kilometrowych;
- n) współpraca z Komisją Inwentaryzacyjną w celu doprowadzenia danych księgowych do uzgodnienia z rzeczywistym stanem majątku spółki;
- o) sporządzanie sprawozdań finansowych oraz deklaracji i informacji dla instytucji publicznych;
- p) przygotowywanie materiałów, informacji i dokonywanie analiz dla potrzeb sprawozdawczości spółki;
- q) kontrola rachunkowa oraz formalna dokumentów finansowo-księgowych oraz archiwizowanie dokumentów zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie;
- r) bieżąca współpraca z innymi jednostkami organizacyjnymi spółki;

d) Procedury wewnętrznego nadzoru

Do podstawowych procedur nadzoru wewnętrznego spółki należy zaliczyć:

1. Regulamin Organizacyjny,
2. Polityka rachunkowości,
3. Polityka Jakości (ISO) Areny Kraków S.A.,
4. Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem Spółki inwentaryzacji i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie,
5. Instrukcja kancelaryjna.

Ponadto, organ zarządzający oraz kierownictwo wyższego szczebla zapewnia w całej organizacji zrozumienie norm i wartości kierujących podmiotem w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów prawa. Spółka jest w stanie to realizować poprzez tworzenie procedur, zapewnienia pracownikom szkoleń wewnętrznych i zewnętrznych. Co więcej, spółka dofinansowuje uczestnictwo pracowników w studiach podyplomowych, specjalistycznych kursach. Tworzy środowisko do wymiany informacji oraz ważnych komunikatów, w szczególności za pośrednictwem poczty elektronicznej.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi. Dodatkowo, spółka posiada określony zestaw wymagań, który uwzględnia skuteczną kontrolę procesów informatycznych związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki. Zgodnie z postanowieniami umownymi zawartymi z dostawcą usługi informatycznej (oprogramowania), program jest dostosowywany do zmieniających się przepisów

Spółka nie przewiduje żadnych nagród lub dodatkowych gratyfikacji za osiągnięcie korzyści podatkowych dla przedsiębiorstwa.

2.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

2.3.1 Procedury oraz ich opis

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających i prawidłowe wykonanie spółka wdrożyła następujące procedury:

- a) Wewnątrz procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego;
- b) Regulamin zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółka akcyjna w Krakowie z września 2019 roku określający zasady funkcjonowania zarządu spółki wraz z wyszczególnieniem jego zakresu kompetencji;
- c) Regulamin organizacyjny Miejskiego Przedsiębiorstwa Energetyki Ciepłej spółka akcyjna w Krakowie z czerwca 2020 roku określający strukturę oraz zakres obowiązków poszczególnych pionów organizacyjnych spółki.

2.3.2 Stosowane procesy

a) Przygotowywanie deklaracji podatkowych

Pracownicy działu finansowego na samym początku wprowadzają dokumenty do systemu księgowego. Następnie pracowni działu księgowości finansowej i księgowości materiałowej dokonują dekretacji dokumentów. Są oni zobowiązani do potwierdzenia poprawności wprowadzonych danych. Następnie Główny Księgowy lub kierownik działu finansowego sporządza, podpisuje i ostatecznie wysyła deklarację podatkową.

Spółka w żaden sposób nie outsourcuje procesów związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Płatności z tytułu zobowiązań podatkowych spółki dokonywane są terminowo. Deklaracje podatkowe sporządzane są jedno lub dwudniowym wyprzedzeniem. W przypadku wystąpienia zdarzeń związanych z nieprawidłowym wypełnianiem obowiązków dotyczących przygotowywania i wypełniania deklaracji podatkowych spółka składa stosowną korektę.

b) Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

W każdej budzącej wątpliwości kwestii spółka występuje o opinię do zewnętrznych doradców podatkowych. Kryterium wyboru podmiotu świadczącego usługi doradztwa podatkowego jest jakość wykonywanych usług. Spółka przyjmuje proponowane przez doradców podatkowych stanowiska kierując się przy tym bezpieczeństwem podatkowym.

Jeżeli organy podatkowe przyjęły ugruntowane poglądy – spółka nie występuje o wydanie interpretacji indywidualnej. Natomiast w sytuacjach rozbieżnych spółka zleca podmiotowi świadczącemu usługi doradztwa podatkowego przygotowanie stosownego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej. Jednakże, w przypadku wystąpienia rozbieżności pomiędzy stanowiskiem prezentowanym przez zewnętrznego doradcę podatkowego, a orzecznictwem sądowym, spółka przyjmuje stanowisko prezentowane przez utrwaloną linię orzeczniczą.

Ponadto, w przypadku rozbieżności interpretacyjnych pomiędzy organami podatkowymi, a sądami administracyjnymi, spółka przyjmuje bezpieczne podejście do rozwiązania problemu podatkowego (tj. kieruje się profiskalną wykładnią prawa podatkowego).

c) Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

Spółka na bieżąco analizuje możliwości rozwinięcia kompetencji pracowników w zakresie możliwych ryzyk podatkowych i ich wpływu na funkcjonowanie przedsiębiorstwa. Z tego też względu zapewnia pracownikom uczestnictwo w szkolenia zewnętrznych oraz wewnętrznych poświęconych powyższej tematyce.

W przedsiębiorstwie zostały wyodrębnione następujące działy odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe spółki:

- a) Dział Finansowy – zajmujący się rozliczeniami w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- b) Dział Księgowości Materiałowej i Inwentarzowej – odpowiedzialny za rozliczenia poświęcone podatkowi od nieruchomości (RET).
- c) Dział Rachuby – związany z rozliczeniami w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).
- d) Dział Zaplecza i Gospodarki Samochodowej – odpowiedzialny za realizację ubezpieczeń komunikacyjnych oraz ustalanie wysokości podatku od środków transportowych.

Osobą uprawnioną oraz zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi jest Główny Księgowy, kierownik Działu Finansowego, kierownik Działu Rachuby oraz kierownik Działu Księgowości Materiałowej i Inwentarzowej.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o stricte wyznaczone potrzeby kadrowe, określenie wymagań na poszczególne stanowiska, opracowaniu i przyjęciu odpowiedniego planu szkoleń oraz przyjęciu przejrzystego i zrozumiałego dla pracowników systemu zasad delegowania zadań.

d) Procedury wewnętrznego nadzoru

Do procedur nadzoru wewnętrznego należy zaliczyć Regulamin Kontroli Wewnętrznej oraz spełnianie określonych standardów ISO.

Decyzja o podjęciu konkretnego ryzyka podatkowego jest podejmowana przez Głównego Księgowego spółki lub zarząd spółki z rekomendacji głównego księgowego.

Organ zarządzający i kierownictwo wyższego szczebla zapewniają w całej organizacji zrozumienie norm i wartości kierujące podmiotem w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych powszechnie obowiązujących przepisów praw poprzez zintegrowany system zarządzania, organizację szkoleń zewnętrznych oraz przeprowadzanie szkoleń wewnętrznych.

Spółka w ramach kanału komunikacyjnego w przedsiębiorstwie w zakresie ryzyka podatkowego dąży do identyfikowania i zapobiegania ryzyku na wczesnym etapie.

W przypadku specyficznych, jednorazowych transakcji, które mogą budzić niepewność dotyczącą oceny prawnej na gruncie prawa podatkowego oraz niepewność powstającą z poszczególnych wyroków sądowych spółka zasięga opinii doradcy podatkowego lub podejmuje decyzje o wdrożeniu najbezpieczniejszego wariantu.

W związku z dynamiką zmian prawa podatkowego spółka na bieżąco śledzi zmiany podatkowe oraz zmiany legislacyjne w zakresie przepisów prawa podatkowego. Na te okoliczność wprowadzone zostały

mechanizmy monitorowania zmian podatkowych, którymi są organizowane lub nabywane przez spółkę szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne oraz regularne przysyłanie tematycznych newsletterów.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi. Ponadto, spółka posiada określony zestaw wymagań, które uwzględniają skuteczną kontrolę procesów informatycznych związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki. Zgodnie z postanowieniami umownymi zawartymi z dostawcą usługi informatycznej (oprogramowania), program jest dostosowywany do zmieniających się przepisów.

2.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

2.4.1 Procedury oraz ich opis

W ramach zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewniających i prawidłowe wykonanie spółka wdrożyła następujące procedury:

- a) Wewnątrz procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych – określająca między innymi zakres czynności, które muszą być wykonane w przypadku obrania przez spółkę roli promotora, korzystającego lub wspomagającego;
- b) Procedura należytej staranności VAT, w ramach której spółka w każdej umowie z dostawcami zawiera postanowienie dotyczące znajdowania się rachunku rozliczeniowego na białej liście podatników VAT oraz o stosowaniu mechanizmu podzielonej płatności. Następnie, przy wykorzystaniu systemu bankowego będącego w posiadaniu spółki weryfikowany jest przedstawiony przez kontrahenta rachunek rozliczeniowy w celu potwierdzenia prawdziwości złożonego oświadczenia. Dodatkowo, wszystkie zamówienia zakupowe spółki dokonywane są w oparciu o Zarządzenie MPK w sprawie udzielania przez MPK S.A. w Krakowie zamówień;
- c) Regulamin zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego spółka akcyjna w Krakowie;
- d) Zarządzenie nr 18 Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego S.A. w Krakowie z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie: zasad wystawiania i przyjmowania faktur, faktur korygujących i not korygujących

2.4.2 Stosowane procesy

a) Przygotowywanie deklaracji podatkowych

Proces przygotowywania deklaracji podatkowych rozpoczyna się od czynności wykonywanych przez młodszego księgowego. Na samym początku wprowadza on fakturę zakupową do systemu księgowego, dokonując jednocześnie jej zaewidencjonowania na kontach rozrachunkowych. W programie księgowym wskazywany jest merytoryczny odbiorca faktury. Następnie, ten też odbiorca (tj. osoba, która zamówiła konkretny towar lub usługę) dekretuje fakturę na określony koszt rodzajowy. Ponadto, osoba ta dokonuje zatwierdzenia faktury w systemie księgowym pod kątem merytorycznym. Faktura zakupowa jest kolejno dopasowywana do uprzednio zatwierdzonego przez zarząd spółki zamówienia.

Osoba znajdująca się na stanowisku starszego księgowego przy wykorzystaniu systemu księgowego sporządza deklarację JPK_VAT7M. Podczas danego procesu dokonuje on odpowiednich weryfikacji z posiadaną przez spółkę listą weryfikacyjną (check-lista).

Po dokonaniu odpowiedniej weryfikacji oraz upewnieniu się, że deklaracja podatkowa nie zawiera nieprawidłowości, Główny Księgowy spółki podpisuje oraz wysyła deklarację podatkową.

Czynności związane z rozliczeniami podatkowymi spółki nie są w żaden sposób outsourcowane. Deklaracje podatkowe VAT sporządzane są z jednodniowym wyprzedzeniem. Natomiast deklaracja CIT z dwu lub trzydniowym wyprzedzeniem. Płatności na podatki dochodowe czy też VAT dokonywane są zgodnie z terminami ustawowymi.

W przypadku wystąpienia zdarzenia związanego z nieprawidłowym wypełnieniem obowiązku dotyczącego przygotowania i wypełnienia deklaracji podatkowej spółka dokonuje jej korekty.

b) Procesy wspomagające prawidłowość rozliczeń podatkowych

Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradcy podatkowego. W dużej części przypadków spółka podejmuje próbę samodzielnego rozwiązania problemu. Natomiast, w przypadku wątpliwości zagadnienie jest przedstawiane zewnętrznemu doradcy podatkowemu. Rekomendacje przyznawane przez doradcę podatkowego są następnie przyjmowane przez spółkę po przeprowadzeniu dodatkowej, wewnętrznej analizy. Zewnętrzni doradcy przedstawiają poglądy zbieżne z interpretacjami indywidualnymi.

Kryteria wyboru zewnętrznego doradcy podatkowego są następujące:

- 1) Cena;
- 2) Znajomość obszarów działalności spółki.

Przy podejmowaniu decyzji o kwalifikacji określonego zdarzenia gospodarczego lub rozwiązaniu niejednoznacznej kwestii, spółka kieruje się bezpieczeństwem podatkowym. Podobne podejście jest stosowane w sytuacji, gdy zewnętrzny doradca przedstawi Spółce zdanie odmienne od tego, które jest prezentowane w orzecznictwie lub gdy sądy administracyjne oraz organy podatkowe prezentują odmienne poglądy (przyjmowane jest wtedy podejście bardziej profiskalne).

Warto zaznaczyć, że księgowość spółki prowadzi bieżącą weryfikację faktur zakupowych pod względem formalno-rachunkowym. Wystawiane przez spółkę faktury sprzedażowe są przygotowywane przez dział księgowości oraz przez inne, związane z zakresem pracy działy organizacyjne (dział marketingu, dział szkoleń, dział zarządzania ruchem, dział obsługi infrastruktury).

Spółka na bieżąco monitoruje nadchodzące zmiany w prawie podatkowym, gdzie na podstawie przyswojonej wiedzy sporządza instrukcje co do zaistniałych zmian.

c) Struktura organizacyjna w zakresie rozliczeń podatkowych

W spółce występuje dział księgowości zajmujący się wszystkimi zagadnieniami z zakresu podatków i rachunkowości. Za realizowanie obowiązków księgowych i podatkowych spółki odpowiedzialny jest Główny Księgowy. Pracownicy działu księgowego są odpowiedzialni za całościowe prowadzenie spraw związanych z podatkami oraz rachunkowością spółki, ponadto identyfikują oraz oceniają ewentualne ryzyka podatkowe. Decyzję o podjęciu konkretnego ryzyka podatkowego podejmuje również Główny Księgowy, a w przypadku wystąpienia istotnego ryzyka jest on zobowiązany skonsultować tę decyzję z zarządem. Osobą uprawnioną i zobowiązaną do prowadzenia kontaktu z organami podatkowymi jest Główny Księgowy.

Spółka prowadzi działania rekrutacyjne w oparciu o stricte wyznaczone potrzeby kadrowe, określenie wymagań na poszczególne stanowiska, opracowaniu i przyjęciu odpowiedniego planu szkoleń oraz przyjęciu przejrzystego i zrozumiałego dla pracowników systemu zasad delegowania zadań.

d) Procedury wewnętrznego nadzoru

Do podstawowych procedur nadzoru wewnętrznego spółki należy zaliczyć stworzony w spółce odpowiedni system prawa wewnętrznego sprowadzający się do wprowadzenia regulacji w postaci obowiązujących w spółce zarządzeń.

Pracownicy księgowości czy też zewnętrzni doradcy nie są dodatkowo gratyfikowani w zamian za osiąganie korzyści podatkowych dla przedsiębiorstwa oraz nie uzyskują premii za prawidłowe prowadzenie ksiąg podatkowych.

Wdrażane rozwiązania informatyczne dla celów podatkowych zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnianie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nakładanych dokumentacji, wyliczania podatku czy też zarządzania płatnościami podatkowymi

Ponadto, zarządowi spółki nadany został uchwałą Rady Nadzorczej MPK S.A. w Krakowie nr 8/18 z dnia 12 kwietnia 2018 roku stosowny regulamin. W ramach tego dokumentu ustanowione zostały podstawowe zadania zarządu spółki. Jednym z nich jest prowadzenie spraw spółki w zakresie nieprzekazanym statutem spółki, regulaminami czy też przepisami kodeksu spółek handlowych do kompetencji innych organów. Co więcej, wszelkie kwestie administracyjne takie jak: zgłaszanie zmian w Krajowym Rejestrze, sporządzanie sprawozdania finansowego w rozumieniu ustawy o rachunkowości i jego przedstawianie do zaopiniowania Radzie Nadzorczej, przedkładanie zaopiniowanego sprawozdania Walnemu Zgromadzeniu oraz jego składanie do Krajowego Rejestru Sądowego.

W ramach powyższego dokumentu zarząd prowadzi monitoring efektów ekonomicznych spółki, analizuje i opiniuje projektowane i realizowane przedsięwzięcia gospodarcze spółki, zatwierdza kalkulację cenową na wyroby i usługi przedsiębiorstwa, zatwierdza plany kosztów własny, analiz kosztów własnych czy też sporządza analizy problemowe. Zarząd opracowuje plany roczne i wieloletnie czy też podejmuje decyzje w sprawie rozbudowy, budowy i modernizacji przedsiębiorstwa. Warto również zaznaczyć, że zarząd kieruje rachunkowością oraz organizuje księgowość, w tym dba przy tym o dbałość przechowywania i zabezpieczenia ksiąg i dokumentów księgowych.;

Członkowie zarządu są również zobowiązani aby w razie sprzeczności interesów spółki z osobistymi interesami członka zarządu – jego współmałżonka, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia oraz osób, z którymi jest powiązany osobiście, członek zarządu, którego dotyczy powyższa sytuacja wyłączył się od rozstrzygania w danej sprawie.

Kolejnym dokumentem wspierającym procedury nadzoru wewnętrznego jest zarządzenie nr 18 Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacyjnego S.A. w Krakowie z dnia 16 grudnia 2013 r. w sprawie: zasad wystawiania i przyjmowania faktur, faktur korygujących i not korygujących, na podstawie którego spółka przyjęła:

- a) zasady wystawiania faktur, niezbędnych elementów, które muszą być zamieszczone na fakturze oraz innych określonych przepisami ustawy o podatku od towarów i usług wymogów związanych z wystawianiem faktur;
- b) wykaz osób uprawnionych do wystawiania oraz podpisywania faktur;
- c) zasady korygowania faktur, not księgowych oraz ich przyjmowania;

- d) procedury zatwierdzania oraz autoryzacji faktury (do przykładowych czynności należy zaliczyć między innymi potwierdzenie wykonania dostawy/usługi, weryfikację merytoryczną faktury czy też sprawdzenie/potwierdzenie merytoryczne rejestracji dostawy);
- e) szablony wzorów wystosowywanych do kontrahentów spółki;
- f) aneksy do opisywanej procedury wprowadzające zmiany wynikające z nowelizacji przepisów prawa podatkowego czy też zmiany w zasobach ludzkich spółki.

3. Indywidualne rozstrzygnięcia w zakresie przedstawionych organom podatkowym zapytań w sprawie interpretacji przepisów prawa podatkowego

3.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskania ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka wystąpiła o wydanie jednej interpretacji indywidualnej. Wniosek dotyczył właściwej interpretacji przepisów podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie rozliczeń podmiotów wchodzących w skład podatkowej grupy kapitałowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.2 Arena Kraków S.A.

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka wystąpiła o wydanie jednej interpretacji indywidualnej. Wniosek dotyczył wątpliwości powstania obowiązku podatkowego w podatku od czynności cywilnoprawnych od transakcji podwyższenia kapitału zakładowego poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego (aportu).
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie indywidualnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

3.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

Instrument interpretacyjny	Informacja o złożonych wnioskach
Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie indywidualnej interpretacji podatkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji stawkowej.
Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie występowała o uzyskanie wiążącej informacji akcyzowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

4.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

4.2 Arena Kraków S.A.

Na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Arena Kraków S.A. za rok 2020 dokonała jednej transakcji z podmiotami powiązanymi, której łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów. Transakcja, ta dotyczyła transakcji kapitałowej, tj. dokapitalizowania pieniężnego, będącego konsekwencją postanowień Uchwały Nr LXXXIV/1101/09 Rady Miasta Krakowa z dnia 4 listopada 2009 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXVIII/370/95 Rady Miasta Krakowa z dnia 27 grudnia 1995 r. w sprawie powierzenia Arenie Kraków S.A. realizacji i zarządzania Halą Widowiskowo – Sportową (Czyżyny) w Krakowie (obecnie TAURON Arena Kraków); wniesienia akcji Areny Kraków S.A. do Krakowskiego Holdingu Komunalnego S.A.; wniesienia wkładów niepieniężnych i pieniężnych na realizację i zarządzanie Halą Widowiskowo – Sportową (z późn. zm.).

Informacje dotyczące przedmiotowej transakcji przedstawia tabela nr 1:

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa podmiotu	Łączna wartość transakcji	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązania
1.	Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie	20.000.000,00	Dokapitalizowanie pieniężne	Właściciel posiadacz 100% akcji

Jednocześnie Arena Kraków SA. informuje, iż raportowane są transakcje jednorodne, których wartość jednostkowa przekracza 5 % sumy bilansowej aktywów.

4.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Krakowie S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

4.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

5. Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

5.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

5.2 Arena Kraków S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

5.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

5.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie planowała oraz nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

6. 1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

6.2 Arena Kraków S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

6.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

6.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie realizowała tego rodzaju transakcji.

7. Informacje o liczbie przekazanych schematów podatkowych

7.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

7.2 Arena Kraków S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

7.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Krakowie S.A

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

7.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie przekazywała informacji o schematach podatkowych.

8. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

8.1 Krakowski Holding Komunalny S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

8.2 Arena Kraków S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

8.3 Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej S.A.

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

8.4 Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji S.A. w Krakowie

W okresie, za który sporządzona została informacja, spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku spraw związanych z rozliczeniami podatkowymi czy też realizacją obowiązków podatkowych wynikających z powszechnych obowiązków prawa, spółka pozostaje w stałym kontakcie z właściwymi organami podatkowymi. Ponadto, spółka terminowo udziela wszystkich wyjaśnień czy też aktywnie uczestniczy w przeprowadzanych u niej przez właściwe organy weryfikacjach rozliczeń.

9. Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Wodociągi Miasta Krakowa S.A.

9.1 Informacje wstępne o spółce i jej strategii podatkowej

9.1.1 Dane spółki

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy KRS pod numerem KRS 0000057956, NIP: 6750000065, REGON: 350720714. Kapitał zakładowy Spółki wynosił w 2020 r. kwotę 208 457 000,00 zł i był wpłacony w całości.

Siedziba Spółki znajduje się w Krakowie, pod adresem ul. Senatorska 1, 30-106 Kraków.

Jedynym akcjonariuszem Spółki jest Krakowski Holding Komunalny Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie.

Spółka jest przedsiębiorstwem wodociągowo-kanalizacyjnym w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 2028 ze zm.). Swoją działalność Podatnik prowadzi w szczególności w oparciu o przepisy: ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1526 ze zm.), ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 624 ze zm.), ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1973 ze zm.) oraz ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o gospodarce komunalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 679 ze zm.).

Spółka to największe w Małopolsce przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne, obsługujące ponad milion użytkowników. Historia Spółki sięga 1901 r., kiedy powstało przedsiębiorstwo „Wodociąg Królewskiego Stołecznego Miasta Krakowa”.

Jednoosobowa Spółka „Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka Akcyjna” została utworzona w 1994 r. z przekształcenia przedsiębiorstwa komunalnego.

W 1997 r. Spółka przystąpiła do krakowskiej Podatkowej Grupy Kapitałowej, w której funkcję zarządcą pełni Krakowski Holding Komunalny S.A.

W dniu 28 września 2017 roku została zawarta umowa o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej (PGK) pomiędzy KHK S.A. jako spółką dominującą a MPEC S.A., MPK S.A., MPWiK S.A. (obecnie WMK S.A.) oraz ARM S.A. (obecnie ARENA KRAKÓW S.A.) jako spółkami zależnymi. Czas trwania umowy obejmuje okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2032 roku. W dniu 28 lutego 2018 roku zawarta została Umowa Generalna o zasadach działania Podatkowej Grupy Kapitałowej celem ustalenia wzajemnych praw i obowiązków spółek tworzących PGK.

Dnia 4 stycznia 2021 r. zmieniono dotychczasową nazwę Spółki (Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.) na Wodociągi Miasta Krakowa S.A.

Spółka posiada ponad stuletnie doświadczenie w prowadzeniu działalności wodno-kanalizacyjnej, które wraz z dążeniem do nieustannego rozwoju i podnoszenia jakości świadczonych usług, pozwoliły na osiągnięcie przez Spółkę najwyższych światowych standardów i pozycji lidera branży.

Podstawową misją Spółki jest działanie na rzecz rozwoju miasta Krakowa i dbanie o komfort życia jego mieszkańców poprzez ciągłe podnoszenie standardu świadczonych usług oraz dbałość o ochronę środowiska naturalnego.

Długość obsługiwanej przez Spółkę sieci wodociągowej wraz z przyłączami w 2020 r. wynosiła 2301 km, a sieci kanalizacyjnej wraz z przyłączami – 1960 km. Do infrastruktury Spółki należą:

w ramach infrastruktury wodociągowej:

1. cztery zakłady uzdatniania wody: Zakład Uzdatniania Wody Raba, ujęcie wody – Zbiornik Dobczycki, Zakład Uzdatniania Wody Rudawa, ujęcie wody – rzeka Rudawa, Zakład Uzdatniania Wody Dłubnia, ujęcie wody – rzeka Dłubnia i studnie głębinowe w Mistrzejowicach, Zakład Uzdatniania Wody Bielany, ujęcie wody – rzeka Sanka,
2. czterdzieści siedem zbiorników wodociagowych,
3. 3 przepompownie wodociągowe,

w ramach infrastruktury kanalizacyjnej:

4. Zakład Oczyszczania Ścieków Płaszów,
5. Zakład Oczyszczania Ścieków Kujawy,
6. 5 oczyszczalni lokalnych (Bielany, Kostrze, Sidzina, Wadów, Tyniec),
7. stacja termicznej utylizacji osadów,
8. 80 przepompowni.

Przedmiot przeważającej działalności Spółki to pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z).

Ponadto do podstawowej działalności Spółki należą:

- a. odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD 37.00.Z),
- b. obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne (PKD 38.21.Z),
- c. wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (PKD 43.22.Z),
- d. roboty związane z budową rurociągów przemysłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z),
- e. działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne (PKD 71.12.Z),
- f. pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.Z),
- g. działalność w zakresie telekomunikacji przewodowej (PKD 61.10.Z),
- h. konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli (PKD 45.20.Z),
- i. wytwarzanie energii elektrycznej (PKD 35.11.Z).

Spółka realizuje wielomilionowe inwestycje, skutecznie aplikuje o środki unijne, wdraża najnowocześniejsze technologie, pozyskuje energię elektryczną z naturalnych źródeł, a także prowadzi wielokierunkowe działania edukacyjne.

Ileokroć w niniejszej Informacji o strategii podatkowej jest mowa o Roku Podatkowym rozumie się przez to rok 2020.

9.1.2 Misja i wizja podatkowa Spółki

Misją Spółki jest świadczenie wysokiej jakości usług wodociągowo-kanalizacyjnych, w oparciu o poszanowanie środowiska naturalnego, ciągły rozwój, najlepsze praktyki i innowacyjne technologie.

Celem Spółki jest świadczenie klientom najwyższej jakości usług wodociagowych i kanalizacyjnych, które są zgodne z ich oczekiwaniami, jak również przyczyniają się do osiągnięcia przez Spółkę wymiernego sukcesu – wzrostu wartości Spółki oraz wysokiego poziomu zadowolenia jej klientów. Jakość usług stanowi największą wartość Spółki, a najważniejszy jej kapitał stanowią pracownicy.

Działania osób reprezentujących Spółkę oraz jej pracowników opierają się na zasadach odpowiedzialności, wiarygodności, szacunku dla drugiego człowieka i środowiska, współdziałania oraz zorientowania na wyniki.

Wymienione wartości stanowią fundament również dla misji i wizji podatkowej Spółki.

Spółka kładzie w swej działalności silny nacisk na działanie w sposób transparentny i odpowiedzialny społecznie, chcąc dawać dobry przykład w swoim otoczeniu poprzez w szczególności dotrzymywanie zobowiązań, w tym publicznoprawnych, okazywanie szacunku miejscowej społeczności, w tym poprzez pojmowanie obowiązku płacenia podatków w kategoriach obowiązków etycznych i dbanie o środowisko naturalne.

Spółka pragnie stanowić dla swoich interesariuszy, kontrahentów, władz lokalnych i organów administracji skarbowej wzór odpowiedzialnego, rzetelnego i solidnego partnera, wywiązującego się ze swoich obowiązków publicznoprawnych z należytą starannością, odpowiadającą renomie i wielkości jej przedsiębiorstwa, świadczącego usługi użyteczności publicznej i stawiającego na pierwszym miejscu zadowolenie swoich klientów i dobro wspólne.

W konsekwencji za kluczowy element swojej wizji podatkowej Spółka uważa dążenie do zapewnienia maksymalnej terminowości, rzetelności i transparentności rozliczeń podatkowych.

Celem Spółki jest prowadzenie działalności gospodarczej w duchu poszanowania prawa i wdrażania najwyższych prawnych, etycznych i organizacyjnych standardów działania, z uwzględnieniem szczególnej roli, jaką odgrywa w szeroko rozumianym społeczeństwie przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne wykonujące zadania z zakresu użyteczności publicznej.

Wyrazem realizacji tego celu jest terminowe i rzetelne uiszczanie wszelkich należności publicznoprawnych, będące również świadectwem społecznej odpowiedzialności firmy. Wizja podatkowa Spółki opiera się zatem na jej wierze w szczególną rolę podmiotów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie usług użyteczności publicznej w społeczeństwie i na wyznawanych przez nią wartościach etycznych oraz przejawia się w niskiej skłonności do podejmowania ryzyka podatkowego i dążeniu do minimalizacji możliwości pojawienia się sporu z organami podatkowymi.

Spółka pragnie zatem stworzyć długofalową kulturę zgodności oraz środowisko wolne od ryzyka, a także dąży do maksymalnego zabezpieczenia Spółki przed wystąpieniem nieprawidłowości, mogących negatywnie wpłynąć na jej reputację.

9.1.3 Długoterminowe cele podatkowe

Długoterminowe cele podatkowe Spółki obejmują:

1. dążenie do terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków sprawozdawczych,
2. dążenie do terminowego i rzetelnego uiszczania zobowiązań publicznoprawnych,
3. dążenie do należytego wywiązywania się z obowiązków raportowania stosownych danych organom podatkowym,
4. współpracę z organami podatkowymi w granicach zakreślonych przepisami prawa i dobrymi obyczajami,
5. minimalizację ryzyka podatkowego w ramach dostępnych Spółce dopuszczalnych prawnie i etycznie mechanizmów,

6. należyta aktywność podmiotów zarządzających w sferze decyzyjnej w zakresie planowania podatkowego,
7. wprowadzanie w życie wyznawanych przez Spółkę wartości etycznych, także w wymiarze relacji ze sferą publicznoprawną,
8. zabezpieczenie Spółki przed wystąpieniem nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych, mogących wpłynąć na jej reputację,
9. stworzenie i utrzymanie w Spółce kultury zapewniającej przestrzeganie przepisów prawa podatkowego oraz najwyższych standardów etycznych,
10. zagwarantowanie zgodności podejmowanych przez Spółkę działań z prawem, regulacjami wewnętrznymi, a także z normami etycznymi poprzez dochowywanie należytej staranności we wszystkich działaniach związanych z rozliczaniem podatków.

9.1.4 Ryzyko podatkowe

Spółka w swojej działalności dąży do minimalizacji zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego i stara się na bieżąco dostosowywać do zmieniających się realiów biznesowych i prawnopodatkowych.

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka identyfikuje szereg zagrożeń o charakterze ryzyka podatkowego, względem których stara się na bieżąco podejmować adekwatne działania mające charakter zarządzania poziomem ryzyka i jego minimalizacji:

1. ryzyko związane ze skalą prowadzonej działalności i świadczeniem usług na rzecz bardzo dużej grupy klientów obejmującej maksymalnie szerokie spektrum podmiotów (osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej, przedsiębiorcy, w tym spółki prawa handlowego, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, organy władzy państwowej i samorządowej itd. – na dzień 31 grudnia 2020 roku w Spółce zarejestrowanych było 57 141 odbiorców, z którymi zawartych było 67 625 umów na realizację usług podstawowych w zakresie dostawy wody);
2. ryzyko związane z mnogością obiektów posiadanych i nadzorowanych przez Spółkę, w tym budynków i budowli, w szczególności w odniesieniu do rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od nieruchomości;
3. ryzyko związane z finansowaniem inwestycji;
4. ryzyko związane z wymogiem dokonywania płatności na rachunek bankowy kontrahenta ujęty w wykazie podatników VAT;
5. ryzyko związane z wymogiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności;
6. ryzyko związane z wymogiem stosowania odpowiednich kodów względem wykazywanych w ramach JPK-V7M transakcji;
7. ryzyko związane z transakcjami z podmiotami powiązanymi, w tym w kontekście stosowanej polityki cen transferowych;
8. ryzyko związane ze zmiennością przepisów prawa podatkowego i brakiem adekwatnych okresów *vacatio legis*;
9. ryzyko związane z niestabilnym i niejednolitym orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych.

9.1.5 Tzw. apetyt na ryzyko podatkowe

Akceptowalny przez Spółkę poziom ryzyka podatkowego jest minimalny. Celem Spółki jest dążenie do wyeliminowania ryzyka podatkowego – przy podejmowaniu decyzji biznesowych Spółka kieruje się wyłącznie czynnikami obiektywnie uzasadnionymi, w szczególności zaś koniecznością podjęcia konkretnych działań w kontekście specyficznego charakteru prowadzonej działalności (Spółka jako przedsiębiorstwo wodociągowo-kanalizacyjne świadczące na rzecz ludności usługi użyteczności publicznej). Spółka nie podejmuje żadnych sztucznych działań pozbawionych gospodarczego uzasadnienia, które miałyby jej przynieść korzyści podatkowe.

Spółka nie przeprowadza i nie planuje przeprowadzać żadnych transakcji, które mogłyby zostać uznane za działania nakierowane na unikanie lub uchylanie się od opodatkowania lub tzw. agresywną optymalizację podatkową.

Szczególną intencją Spółki jest inwestowanie w kadrę pracowniczą, którą Spółka uważa za swój najważniejszy kapitał. W połączeniu z niską skłonnością Spółki do ponoszenia ryzyka podatkowego intencja ta owocuje przywiązywaniem szczególnej wagi do podnoszenia kwalifikacji przez pracowników Spółki, zwłaszcza, choć nie tylko, przez pracowników uczestniczących w procesach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych (tj. pracowników Działu Księgowości oraz innych działów funkcjonujących w Spółce uczestniczących w procesach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych).

Spółka dąży do zapewniania ww. pracownikom możliwości udziału w różnych formach poszerzania wiedzy, w szczególności udziału w szkoleniach i warsztatach z zakresu prawa podatkowego. W Roku podatkowym w szkoleniach specjalistycznych (między innymi w szkoleniach dotyczących jednolitego pliku kontrolnego i zmian w ustawach podatkowych) uczestniczyło 388 pracowników. Celem programu szkoleniowego realizowanego w Spółce jest rozwijanie kluczowych dla organizacji umiejętności pracowniczych, usystematyzowanie i zaktualizowanie wiedzy, przy jednoczesnym zwiększeniu motywacji i podnoszeniu poziomu samooceny pracowników, co ma wpływ na minimalizację zagrożeń dla działalności Podatnika, w tym ze strony otoczenia podatkowego.

Spółka korzysta także z usług prawnych i usług doradztwa podatkowego świadczonych przez wyspecjalizowane podmioty we wszystkich sytuacjach, w których uznaje to za niezbędne dla bezpieczeństwa prawnego i podatkowego Spółki.

Podatnik nie planuje zmian w realizowanej strategii podatkowej, a ustalone misja, wizja i cele w tym zakresie mają dla Spółki charakter długofalowy – Spółka pragnie je realizować w długim okresie. Spółka ocenia, że ewentualne modyfikacje ww. strategii będą miały jedynie charakter dostosowawczy wobec zmian w obowiązujących przepisach prawa oraz wobec zmian w samej organizacji.

9.1.6 Poziom zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego

Zaangażowanie organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego jest na poziomie adekwatnym do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz charakterystyki branży, w której Spółka działa. Organ zarządzający w szczególności:

- a. wyznacza ramy misji, wizji i celów podatkowych, które są następnie uszczegóławiane i wprowadzane w życie przez pracowników Spółki,

- b. tworzy zarys strategii podatkowej Spółki i nadzoruje jej realizację, zapewniając odpowiednie ku temu warunki;
- c. podejmuje kluczowe decyzje biznesowe z uwzględnieniem skutków podatkowych poszczególnych rozważanych wariantów działania;
- d. wyznacza priorytety Spółki w zakresie planowania biznesowego i podatkowego;
- e. bada poziom ryzyka podatkowego i analizuje je, w razie konieczności inicjując działania służące jego minimalizacji w możliwym zakresie;
- f. wyznacza w porozumieniu z odpowiednimi jednostkami Spółki akceptowany poziom tzw. apetytu na ryzyko podatkowe,
- g. gwarantuje pracownikom Spółki dostęp do adekwatnych źródeł wiedzy z zakresu prawa podatkowego,
- h. zapewnia pracownikom Spółki możliwość udziału w szkoleniach i innych przedsięwzięciach służących podnoszeniu kwalifikacji i pozyskiwaniu wiedzy w zakresie stosowania prawa podatkowego przy wykonywaniu czynności służbowych;
- i. zapewnia Spółce i jej kadrze współpracę z wyspecjalizowanymi podmiotami świadczącymi usługi doradztwa podatkowego oraz usługi z zakresu pomocy prawnej, zorientowanymi w specyfice działalności Spółki i związanej z nią problematyce obowiązków podatkowych;
- j. zapewnia długofalową i konsekwentną współpracę z podmiotami wskazanymi w pkt. powyżej celem zapewnienia jednolitej i spójnej metodologii stosowania przepisów prawa podatkowego;
- k. kontroluje wdrożenie procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych,
- l. nadzoruje tworzenie i wdrażanie ładu podatkowego w zakresie określenia ról, zadań, uprawnień i odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków podatkowych w Spółce,
- m. zarządza relacjami z organami podatkowymi i partnerami biznesowymi,
- n. dąży do zapewnienia maksymalnej przejrzystości działań Spółki w sferze podatkowej.

W celu zapewnienia należytej realizacji ww. celów w strukturze Zarządu jako organu został ponadto wyznaczony jeden z jego Członków odpowiedzialny w szczególności za obszar ekonomiczno-finansowy, w tym podatkowy, działalności Spółki.

9.1.7 Raportowanie i składanie deklaracji

Celem Spółki jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków sprawozdawczych i w zakresie raportowania odpowiednich danych stosownym organom podatkowym.

9.1.8 Strategia płatności zobowiązań podatkowych

Celem Spółki jest zapewnienie terminowego i rzetelnego uiszczania zobowiązań publicznoprawnych. Spółka dąży do zapewnienia, że należne podatki są odprowadzane z zachowaniem terminów przewidzianych przepisami prawa, w szczególności pragnie wyeliminować opóźnienia wynikające z zaniedbań lub błędów o charakterze pracowniczym. Każdy przypadek niedotrzymania terminu płatności jest poddawany analizie mającej na celu zidentyfikowanie jego przyczyn i zapobieganie im w przyszłości.

9.2 Informacje o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Do stosowanych przez Podatnika procesów i procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie należą w szczególności:

1. Regulamin organizacyjny Spółki wprowadzony zarządzeniem nr 1/19 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 7 stycznia 2019 r.,
2. Instrukcja obiegu dokumentów w Spółce wprowadzona zarządzeniem nr 29/96 Zarządu Spółki z dnia 31 grudnia 1996 r.,
3. Instrukcja w sprawie zasad gospodarki kasowej i ochrony wartości pieniężnych w Spółce wprowadzona zarządzeniem nr 25/20 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 9 grudnia 2020 r.,
4. Regulamin kontroli wewnętrznej funkcjonalnej w Spółce wprowadzony Zarządzeniem nr 4/10 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 26 lutego 2010 r.;
5. Polecenie służbowe nr 12/09 Prezesa Zarządu – Dyrektora Naczelnego Spółki z dnia 7 lipca 2009 r. w sprawie przestrzegania obowiązujących zasad obiegu dokumentów w Spółce;
6. Polecenie służbowe nr 11/19 Prezesa Zarządu Spółki z dnia 4 września 2019 r. w sprawie nowych zasad kontroli zgodności danych kontrahentów Spółki z danymi dostępnymi w publicznej bazie podatników podatku VAT.

Ponadto w odniesieniu do Roku podatkowego zostało wydane Polecenie służbowe nr 12/20 Prezesa Zarządu z dnia 9 grudnia 2020 r. w sprawie harmonogramu prac przygotowawczych do sporządzenia sprawozdania Spółki za ten rok.

W Spółce obowiązuje również Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Zarządzenie nr 16/21 Prezesa Zarządu Wodociągów Miasta Krakowa S.A.), na mocy której powołano Koordynatora MDR.

Obowiązujące w Spółce procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie są na bieżąco aktualizowane pod kątem ich zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz kompatybilności z orzecznictwem organów podatkowych i sądów administracyjnych. Badaniu podlega także wynikający ze stosowania tych procesów i procedur poziom ryzyka podatkowego.

Działem właściwym w Spółce dla wykonywania części obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest Dział Księgowości, który realizuje je (otrzymuje informacje, raporty i dane) w ścisłej współpracy z innymi działami Spółki.

Zgodnie z ww. Regulaminem organizacyjnym Spółki do podstawowych zadań Działu Księgowości w szczególności należy:

1. przyjmowanie, kontrola formalno-rachunkowa i dekretacja dokumentów księgowych;
2. ewidencja operacji gospodarczych i ustalenie stanu środków pieniężnych na rachunkach bankowych na podstawie wyciągów bankowych;
3. prowadzenie rozrachunków z dostawcami Spółki oraz wybranych rozrachunków publicznoprawnych i ich bieżąca analiza;
4. sporządzanie miesięcznej i rocznej sprawozdawczości finansowej Spółki;

5. analiza transakcji z podmiotami powiązаныmi, przygotowanie zestawienia transakcji;
6. sporządzanie deklaracji dla celów cen transferowych oraz niezbędnych załączników;
7. sporządzanie deklaracji podatku VAT, podatku akcyzowego i podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie ksiąg rachunkowych, rejestrów oraz danych i raportów z innych komórek organizacyjnych Spółki;
8. przekazywanie urzędом sprawozdań, deklaracji i plików w formie elektronicznej;
9. prowadzenie ewidencji majątku trwałego Spółki oraz ewidencji pozabilansowej wyposażenia;
10. prowadzenie ewidencji świadectw pochodzenia energii wytwarzanej w odnawialnych źródłach energii;
11. prowadzenie ewidencji wadliów i zabezpieczeń i ich zwrot na wniosek komórek merytorycznych;
12. uzgadnianie z komórką merytoryczną transferów przychodów, rozchodów, wydań i przesunięć materiałowych;
13. prowadzenie pozabilansowej ewidencji zobowiązań warunkowych w swoim zakresie działania;
- ~~14. rozliczanie kosztów produkcji pomocniczej zgodnie z ustaloną metodą,~~
15. naliczanie amortyzacji bilansowej i podatkowej;
16. inwentaryzacja w drodze uzgadniania sald i porównania z dokumentacją księgową w swoim zakresie działania;
17. bieżąca analiza sald kont księgowych, uzgadnianie ksiąg pomocniczych z księgą główną;
18. prawidłowa wycena aktywów i pasywów w księgach rachunkowych;
19. okresowe i roczne zamykanie ksiąg rachunkowych;
20. weryfikacja prawidłowości wystawionych dowodów obrotu materiałowego.

Zarządzanie prawidłowym wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez ww. Dział należy do obowiązków osób zajmujących stanowiska kierownicze w ramach Działu Księgowości, tj. Kierownika Działu Księgowości, Głównej Księgowej i Zastępcy Głównej Księgowej, a także przynależy do Członka Zarządu zajmującego się obszarem ekonomiczno-finansowym.

Należy przy tym nadmienić, że wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez podmiot tego rodzaju i tej wielkości co Spółka jest procesem wieloaspektowym i wielofazowym, w który zaangażowani są niekiedy pracownicy również innych komórek organizacyjnych Spółki, w szczególności Biura Zarządu, Biura Prawnego, Biura Polityki Personalnej, Biura Promocji, Działu Dokumentacji i Odbiorów, Biura Sprzedaży, Biura Obsługi Klienta, Działu Administracji, Działu Inwentaryzacji, Działu Zarządzania Majątkiem, Działu Windykacji, Działu Przetargów i Umów, Działu Zakupów i innych, odpowiedzialni przede wszystkim za terminowe wytworzenie lub gromadzenie odpowiednich dokumentów i informacji (w szczególności faktur, umów, protokołów zdawczo-odbiorczych, dokumentów magazynowych itd.). Przykładowo, Biuro Sprzedaży jako komórka organizacyjna podlegająca Wiceprezesowi Zarządu (DW) m.in. prowadzi rejestr sprzedaży i raportuje VAT należny do deklaracji VAT, analizuje sprzedaż pod kątem podatku dochodowego od osób prawnych, weryfikuje pliki JPK w zakresie rejestru sprzedaży. Dział Zarządzania Majątkiem sporządza deklaracje PIT-8C, Dział Windykacji zajmuje się problematyką ulgi na złe długi, Zakład Utrzymania Ruchu ustala dane do podatku akcyzowego, Biuro Controllingu prowadzi sprawy podatku od nieruchomości, a Zakład Transportu prowadzi sprawy podatku od środków transportowych, etc.

Zapewnienie prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego wymaga zatem zaangażowania szerokiej gamy zasobów ludzkich, wyposażonych przez Spółkę w miarę posiadanych możliwości w odpowiednie środki materialne i niematerialne służące realizacji tego zadania.

Całościowy nadzór nad procesami i procedurami dotyczącymi zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego sprawują członkowie Zarządu Spółki jako członkowie organu zarządzającego i prowadzącego sprawy Spółki. Członkowie Zarządu ponoszą solidarną odpowiedzialność za kierowanie Spółką, przy czym niezależnie od tego każdy członek Zarządu kieruje przydzielonym mu zakresem zadań w ramach swojego obszaru działania (kompetencji).

Wymienione wyżej podmioty są odpowiedzialne za kształtowanie i wdrażanie misji i wizji podatkowej Spółki oraz za realizację jej celów podatkowych. Osoby te współpracują także we wskazanym przepisami prawa zakresie z organami podatkowymi, w tym także w ramach wezwań do udzielenia informacji, czynności sprawdzających, kontroli i postępowań podatkowych.

9.3 Informacje o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci umów o współdziałanie, porozumień podatkowych, audytu Szefa KAS.

Spółka dąży do utrzymania pozytywnych relacji z właściwymi dla niej organami podatkowymi, pozostając z nimi w stałym kontakcie i dbając o należyte wywiązywanie się ze swoich obowiązków podatkowych względem nich.

Ponadto Spółka terminowo i zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą udziela wszelkich informacji organom podatkowym, które o takie informacje do Spółki wystąpią.

9.4 Informacje odnośnie do realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W Roku Podatkowym Spółka realizowała na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej następujące obowiązki podatkowe:

1. jako podatnik:

Lp.	Tytuł podatkowy	Wysokość zapłaconego podatku za 2020 r.
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych - <i>kwota podatku dochodowego od osób prawnych należnego od Spółki w ramach Podatkowej Grupy Kapitałowej</i>	8 105 144,00 zł
2.	Podatek od towarów i usług	433 127,00 zł
3.	Podatek od czynności cywilnoprawnych	- zł
4.	Podatek akcyzowy	429 694,00 zł
5.	Podatek od nieruchomości	56 797 802,00 zł
6.	Podatek od środków transportowych	150 227,00 zł
7.	Podatek rolny i podatek leśny	1397,00 zł
	Razem	65 917 391,00 zł

2. jako płatnik:

Lp.	Tytuł podatkowy	Wysokość zapłaconego podatku za 2020 r.
1.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	10 187 395,00 zł
2.	Zryczałtowany podatek dochodowy od osób prawnych	2 227,00 zł
3.	Inne:	- zł
	Razem	10 189 622,00 zł

W 2020 r. Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jako podmiot zobowiązany informacji o schematach podatkowych (MDR).

9.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP, 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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za Rok Podatkowy suma bilansowa aktywów wyniosła 1 985 958 552,76 zł.

W roku 2020 Spółka nie przeprowadzała z podmiotami powiązanymi transakcji, których wartość przekroczyłaby 5% sumy bilansowej aktywów, tj. 99 297 927,64 zł.

9.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o PDOP

Spółka nie planuje ani nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

9.7 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

9.8 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

9.9 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

9.10 Informacje o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie 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.).

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

9.11 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2020 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.